

# COMUNE DI CAPO DI PONTE

Provincia di Brescia

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCO G. BORRINI



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	6
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	13
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondo anticipazione liquidità .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
Fondi spese e rischi futuri .....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
CONTO ECONOMICO .....	27
STATO PATRIMONIALE .....	27
SEZIONE PROVINCE .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
CONCLUSIONI .....	30

# **Comune di Capo di Ponte**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 11 del 21/05/2021**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:


- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **approva o presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Capo di Ponte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Capo di Ponte, lì 21 Maggio 2021

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Borrini Dott. Franco Gianni revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 18/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 10/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 05/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 04/11/2020;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### ◆ RIPORTA

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Capo di Ponte (BS) registra una popolazione al 01/01/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **2.435 abitanti**.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni denominata "Unione dei Comuni della Media Valle Camonica "Civiltà delle Pietre";
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non è in dissesto**;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per *inesistenza dei debiti*.
- Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non** sono stati:
  - 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
  - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
  - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.
- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -	€ -	€ -		
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -		
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -		
Mense scolastiche	€ -	€ -	€ -		
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -		
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -		
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -		
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -		
Impianti sportivi	€ -	€ 556,43	-€ 556,43		
Parchimetri	€ -	€ -	€ -		
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -		
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -		
Centro creativo	€ -	€ -	€ -		
Altri servizi (trasporto scolastico)	€ 24,00	€ 39.250,52	-€ 39.226,52	0,06%	
<b>Totali</b>	<b>€ 24,00</b>	<b>€ 39.806,95</b>	<b>-€ 39.782,95</b>	<b>0,06%</b>	

### Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

## **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	897.364,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	897.364,47

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.146.617,55	€ 603.537,24	€ 897.364,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 241.298,05	€ 240.121,01	€ 48.962,46

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 241.298,05	€ 241.298,05	€ 240.121,01
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 241.298,05	€ 241.298,05	€ 240.121,01
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 1.177,04	€ 191.158,55
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 241.298,05	€ 240.121,01	€ 48.962,46
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 241.298,05	€ 240.121,01	€ 48.962,46

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come sotto riportato:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 603.537,24			€ 603.537,24
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.980.331,63	€ 1.103.086,32	€ 584.419,05	€ 1.687.505,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 498.951,01	€ 436.574,95	€ 55.982,08	€ 492.557,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 685.814,21	€ 283.085,38	€ 145.709,30	€ 428.794,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 3.165.096,85</b>	<b>€ 1.822.746,65</b>	<b>€ 786.110,43</b>	<b>€ 2.608.857,08</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.705.617,37	€ 1.598.801,86	€ 346.100,68	€ 1.944.902,54
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -			
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 31.532,35	€ 31.532,35	€ -	€ 31.532,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 2.737.149,72</b>	<b>€ 1.630.334,21</b>	<b>€ 346.100,68</b>	<b>€ 1.976.434,89</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>€ 427.947,13</b>	<b>€ 192.412,44</b>	<b>€ 440.009,75</b>	<b>€ 632.422,19</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>€ 427.947,13</b>	<b>€ 192.412,44</b>	<b>€ 440.009,75</b>	<b>€ 632.422,19</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.805.749,36	€ 172.140,24	€ 118.215,89	€ 290.356,13
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 250,00	€ -	€ 250,00	€ 250,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>€ 1.805.999,36</b>	<b>€ 172.140,24</b>	<b>€ 118.465,89</b>	<b>€ 290.606,13</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>€ 1.805.999,36</b>	<b>€ 172.140,24</b>	<b>€ 118.465,89</b>	<b>€ 290.606,13</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 603.532,66	€ 21.047,89	€ 624.580,55
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 2.678.545,46	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 2.678.545,46</b>	<b>€ 603.532,66</b>	<b>€ 21.047,89</b>	<b>€ 624.580,55</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.678.545,46	€ 603.532,66	€ 21.047,89	€ 624.580,55
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 872.546,10	-€ 431.392,42	€ 97.418,00	-€ 333.974,42
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 486.168,69	€ 220.144,98	€ 9.290,00	€ 229.434,98
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 546.505,85	€ 197.561,39	€ 36.494,13	€ 234.055,52
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>€ 98.601,11</b>	<b>-€ 216.396,39</b>	<b>€ 510.223,62</b>	<b>€ 897.364,47</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non **ha utilizzato** l'anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento, l'indice di tempestività dei pagamenti, per l'intero anno è -4,1797.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 695.508,78.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 82.072,62, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 77.097,42 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	345.939,90
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	34.222,06
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	229.645,22
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>82.072,62</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	82.072,62
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	4.975,20
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>77.097,42</b>

## **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 199.169,93
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.384.530,05
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.027.164,58
<b>SALDO FPV</b>	€ 357.365,47
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 35.437,36
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 39.494,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 14.400,77
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 10.343,31
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 199.169,93
<b>SALDO FPV</b>	€ 357.365,47
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 10.343,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 187.744,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 339.225,57
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 695.508,78

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 1.299.708,53	€ 1.293.427,98	€ 1.103.086,32	85,28393827
<b>Titolo II</b>	€ 441.848,98	€ 486.210,26	€ 436.574,95	89,79138984
<b>Titolo III</b>	€ 501.064,37	€ 482.473,74	€ 283.085,38	58,67373839
<b>Titolo IV</b>	€ 1.124.057,77	€ 263.030,21	€ 172.140,24	65,44504527
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

Nel Titolo IV la differenza tra le previsioni definitive e gli accertamenti è determinata da alcune entrate che essendo esigibili nell'anno 2021 sono confluite nel Fondo pluriennale Vincolato.

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del

TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	90.425,50
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.262.111,98 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.004.495,07
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	95.294,40
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	31.532,35 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>221.215,66</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	116.323,60 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	73.027,30
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>264.511,96</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	34.222,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	175.155,66
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>55.134,24</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	4.975,20
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>50.159,04</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	71.420,76
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	1.294.104,55
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	353.030,21 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	73.027,30
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	777.191,70
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	931.870,18
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.093,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>81.427,94</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	54.489,56
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	(-)	<b>26.938,38</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>26.938,38</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>345.939,90</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	34.222,06
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	229.645,22
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	(-)	<b>82.072,62</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	4.975,20
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>77.097,42</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>264.511,96</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (H)	(-)	116.323,60
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	34.222,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	4.975,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	175.155,66
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-66.164,56</b>

## **Elenco Analitico delle Risorse Accantonate nel Risultato di Amministrazione**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		a	b	c	d	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo Contenzioso</b>						
	F.do accantonamento rischi	8.600,00	-3.575,20	0,00	4.975,20	10.000,00
	<b>Totale Fondo Contenzioso</b>	8.600,00	-3.575,20	0,00	4.975,20	10.000,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
1186.00	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITÀ - PARTE CORRENTE	215.901,68	0,00	30.269,65	0,00	246.171,33
	<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	215.901,68	0,00	30.269,65	0,00	246.171,33
<b>Altri accantonamenti</b>						
	Fondo indennità di fine mandato	390,45	0,00	829,20	0,00	1.219,65
	Altri accantonamenti per rinnovi contrattuali	4.476,79	0,00	3.123,21	0,00	7.600,00
	<b>Totale Altri accantonamenti</b>	4.867,24	0,00	3.952,41	0,00	8.819,65
<b>Totale</b>		<b>229.368,92</b>	<b>-3.575,20</b>	<b>34.222,06</b>	<b>4.975,20</b>	<b>264.990,98</b>

Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	153.162,52	210.377,23
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	72.877,66	72.883,91
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	3.605,04	3.605,04
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>229.645,22</b>	<b>286.866,18</b>

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				a	b	c	d	e	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Avanzo di Amm.ne	2151.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI	2.999,16	0,00	2.999,16	0,00	0,00	0,00
	Risparmio quota capitale mutui	2170.00	Restauro fontane di Cemmo	0,00	10.000,00	0,00	1.000,00	0,00	9.000,00
	Risparmio quota capitale mutui	2808.00	ACQUISTO ARREDO URBANO (PANCHINE-FIORIERE-CESTINI PER RIFIUTI)	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
	<b>Totale</b>			<b>2.999,16</b>	<b>11.500,00</b>	<b>2.999,16</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.500,00</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>									<b>0,00</b>
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>									<b>10.500,00</b>

## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 90.425,50	€ 95.294,40
FPV di parte capitale	€ 1.294.104,55	€ 931.870,18
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 78.448,29	€ 90.425,50	€ 95.294,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 77.477,49	€ 88.502,31	€ 88.349,27
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 970,80	€ 1.923,19	€ 6.945,13
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 789.509,78	€ 1.294.104,55	€ 931.870,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 10.150,40	€ 333.996,38	€ 256.298,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 779.359,38	€ 960.108,17	€ 675.571,91
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 695.508,78, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° Gennaio		=====	=====	603.537,24
RISCOSSIONI	(+)	913.866,32	2.215.031,87	3.128.898,19
PAGAMENTI	(-)	403.642,70	2.431.428,26	2.835.070,96
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			897.364,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			897.364,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	875.309,53	646.183,37	1.521.492,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	67.227,10	628.956,91	696.184,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			95.294,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			931.870,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) (2)	(=)			695.508,78

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/	(4)	246.171,33
Accantonamento residui perenti al 31/12/	(solo per le regioni) (5)	
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		10.000,00
Altri accantonamenti		8.819,65
Totale parte accantonata (B)		264.990,98
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		210.377,23
Vincoli derivanti da trasferimenti		72.883,91
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		3.605,04
Totale parte vincolata ( C)		286.866,18
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti ( D)		10.500,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		133.151,62
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)		
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (6)		

## VERIFICA DETERMINAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

### 1° metodo:

Gestione di competenza	+	-199.169,93
Gestione dei residui	+	1.394.873,36
Avanzo iniziale	+	526.969,93
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	95.294,40
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	931.870,18
<b>VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)</b>		<b>695.508,78</b>

### 2° metodo:

Totale accertamenti di competenza	+	2.861.215,24
Totale accertamenti residui attivi + Fondo di cassa	+	2.392.713,09
Totale impegni di competenza	-	3.060.385,17
Totale impegni residui passivi	-	470.869,80
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	95.294,40
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	931.870,18
<b>VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)</b>	<b>+</b>	<b>695.508,78</b>

### 3° metodo:

Avanzo di amministrazione esercizio precedente	+	526.969,93
Minori accertamenti di competenza	-	1.882.731,80
Minori accertamenti di residui attivi	-	39.494,82
Maggiori accertamenti di competenza	+	59.512,12
Maggiori accertamenti di residui attivi	+	35.437,36
Minori impegni di spesa competenza	+	3.196.324,16
Maggiori impegni di spesa competenza	-	0
Minori impegni di spesa residui passivi	+	14.400,77
Avanzo di Amministrazione applicato all'esercizio in corso	-	187.744,36
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	95.294,40
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	931.870,18
<b>VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)</b>	<b>+</b>	<b>695.508,78</b>

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	507.906,31	526.969,93	695.508,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	244.664,29	229.368,92	264.990,98
Parte vincolata (C)	181.992,76	141.137,37	286.866,18
Parte destinata agli investimenti (D)	-	2.999,16	10.500,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	81.249,26	153.464,48	133.151,62

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	53.504,37
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	34.844,90
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro (incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016)	6.945,13
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>95.294,40</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 34 del 05/05/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

**È stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 34 del 05/05/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.793.233,31	€ 913.866,32	€ 875.309,53	-€ 4.057,46
Residui passivi	€ 485.270,57	€ 403.642,70	€ 67.227,10	-€ 14.400,77

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

RESIDUI ATTIVI					
GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI	DA RIPORTARE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA
CORRENTE Titoli 1,2,3	919.953,80	786.110,43	166.236,23	952.346,66	32.392,86
C/CAPITALE Titolo 4	681.691,59	118.215,89	561.602,89	679.818,78	-1.872,81
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	250,00	250,00	0	250,00	0
ACCENSIONE DI PRESTITI	168.734,50	0	134.274,99	134.274,99	-34.459,51
SERVIZI C/TERZI Titolo 9	22.603,42	9.290,00	13.195,42	22.485,42	-118,00
TOTALE	1.793.233,31	913.866,32	875.309,53	1.789.175,85	-4.057,46
RESIDUI PASSIVI					
GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI	DA RIPORTARE	IMPEGNI	DIFFERENZA
CORRENTE Titolo 1	379.790,21	346.100,68	21.963,01	368.063,69	-11.726,52
C/CAPITALE Titolo 2	22.539,78	21.047,89	0	21.047,89	-1.491,89
RIMBORSO PRESTITI Titolo 4	0	0	0	0	0
SERVIZI C/TERZI Titolo 7	82.940,58	36.494,13	45.264,09	81.758,22	-1.182,36
TOTALE	485.270,57	403.642,70	67.227,10	470.869,80	-14.400,77

#### TOTALE GESTIONE DEI RESIDUI

FONDO DI CASSA INIZIALE	+	603.537,24
TOTALE ACCERTAMENTI	+	1.789.175,85
TOTALE IMPEGNI	-	470.869,80
AVANZO INIZIALE	-	526.969,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	1.394.873,36

## Anzianità dei Residui

RESIDUI	ESERCIZI PRECEDENTI	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Attivi Tit. 1	48.591,01	14.285,00	14.457,55	20.142,97	25.898,00	190.341,66	313.716,19
Attivi Tit. 2				0,00	0,00	49.635,31	49.635,31
Attivi Tit. 3	5.946,45	5.283,98	2.196,99	5.523,59	23.910,69	199.388,36	242.250,06
Attivi Tit. 4	274.700,18				286.902,71	90.889,97	652.492,86
Attivi Tit. 5					0,00		0,00
Attivi Tit. 6				10.150,40	124.124,59	90.000,00	224.274,99
Attivi Tit. 7							0,00
Attivi Tit. 9	7.174,33	913,06	1.365,69	1.530,28	2.212,06	25.928,07	39.123,49
Totali Attivi	336.411,97	20.482,04	18.020,23	37.347,24	463.048,05	646.183,37	1.521.492,90
Passivi Tit. 1	1.390,99	0,00	5.363,02	7.722,72	7.486,28	405.693,21	427.656,22
Passivi Tit. 2				0,00	0,00	173.659,04	173.659,04
Passivi Tit. 3						1.093,00	1.093,00
Passivi Tit. 4						0,00	0,00
Passivi Tit. 5							0,00
Passivi Tit. 7	10.326,66	4.060,33	4.004,64	7.052,15	19.820,31	48.511,66	93.775,75
Totali Passivi	11.717,65	4.060,33	9.367,66	14.774,87	27.306,59	628.956,91	696.184,01

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

### ▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 246.171,33

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 5.024,80 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 4.975,20 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato necessario accantonare alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stato necessario accantonare alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio

d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 390,45
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 829,20
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.219,65</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.600,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	205.485,76	521.478,06	315.992,30
203	Contributi agli investimenti	132.009,07	255.713,64	123.704,57
204	Altri trasferimenti in conto capitale		-	-
205	Altre spese in conto capitale		-	-
	<b>TOTALE</b>	<b>337.494,83</b>	<b>777.191,70</b>	<b>439.696,87</b>

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>nno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	€ 2.384.121,00	€ 2.282.008,58	€ 2.326.614,13
Nuovi prestiti (+)	€ 10.150,42	€ 158.584,10	€ 90.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 112.262,82	€ 113.978,55	€ 31.532,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.282.008,60</b>	<b>€ 2.326.614,13</b>	<b>€ 2.385.081,78</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.448,00	2.435,00	2.394,00
Debito medio per abitante	932,19	955,49	996,27

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 105.999,40	€ 104.680,36	€ 98.171,28
Quota capitale	€ 112.262,82	€ 113.978,55	€ 31.532,35
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 218.262,22</b>	<b>€ 218.658,91</b>	<b>€ 129.703,63</b>

L'ente nel 2020 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 2.203.661,45
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 90.521,47
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 26.674,86
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ 63.846,61
Contributi ricevuti ai sensi dell' art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

### **Concessione di garanzie**

**Non** sono state rilasciate garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

**Non** sono state rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente **non** ha richiesto e, quindi, ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Tipologia	Scadenza Contratto	Importo Concesso	Durata
Strumentale	7/3/2027	394.078,08 + IVA	15 anni dal 7/3/2012

Contratto di locazione finanziaria ai sensi art. 160 bis del D.lgs 163/2006 e smi per il finanziamento della progettazione definitiva esecutiva e la realizzazione di un impianto fotovoltaico di potenza 70 kwp collocato sul tetto della scuola media e del palazzetto dello sport compresa la realizzazione delle scale di sicurezza in ferro d'accesso al tetto della scuola media e di un impianto fotovoltaico di potenza 12 kwp da posizionare sul tetto del municipio.

Periodicità semestrale posticipata, canoni 30 riscatto 1% oltre IVA Tasso leasing 5,31% IRS 15Y del 7/3/2012 pari al 2,56% e spread 2,75%.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente **non** ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 345.939,90;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 82.072,62;
- W3 (equilibrio complessivo): € 77.097,42.

*Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).*

*Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.*

*L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.*

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 37.191,29	€ 37.191,29	€ -	€ -
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 37.191,29	€ 37.191,29	€ -	€ -

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.793.233,31	
Residui riscossi nel 2020	€ 913.866,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.057,46	
Residui al 31/12/2020	€ 875.309,53	48,81%
Residui della competenza	€ 646.183,37	
Residui totali	€ 1.521.492,90	
FCDE al 31/12/2020	€ 246.171,33	16,18%

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di € 45.964,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 69.165,24	
Residui riscossi nel 2020	€ 76.940,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	-€ 7.775,05	-11,24%
Residui della competenza		
Residui totali	-€ 7.775,05	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di € 16.726,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

### **TARSU/TIA/TARI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 163.191,62	
Residui riscossi nel 2020	€ 46.663,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 116.528,28	71,41%
Residui della competenza	€ 67.945,02	
Residui totali	€ 184.473,30	
FCDE al 31/12/2020	€ 175.538,73	95,16%

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	€ 17.099,45	€ 11.251,60	€ 12.588,26
Riscossione	€ 17.099,45	€ 11.251,60	€ 12.588,26

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2018</b>	€ -	
<b>2019</b>	€ -	
<b>2020</b>	€ -	

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le sanzioni sono gestite dall'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica "Civiltà delle Pietre" di cui l'Ente fa parte.

## **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di € 4.546,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 19.739,85	
Residui riscossi nel 2020	€ 18.079,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 93,13	
Residui al 31/12/2020	€ 1.753,20	8,88%
Residui della competenza	€ 44.807,96	
Residui totali	€ 46.561,16	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 299.226,94	€ 309.879,60	10.652,66
102 imposte e tasse a carico ente	€ 23.418,64	€ 24.104,73	686,09
103 acquisto beni e servizi	€ 527.009,81	€ 544.898,67	17.888,86
104 trasferimenti correnti	€ 852.728,61	€ 989.226,85	136.498,24
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 104.680,36	€ 98.171,28	-6.509,08
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.856,48	€ 14.000,00	143,52
110 altre spese correnti	€ 21.779,75	€ 24.213,94	2.434,19
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.842.700,59</b>	<b>€ 2.004.495,07</b>	<b>161.794,48</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 324.551,31;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla

riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 289.978,34	€ 309.879,60
Spese macroaggregato 103	€ 7.098,09	€ 8.180,75
Irap macroaggregato 102	€ 19.267,94	€ 23.154,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare Convenzione segretario	€ 13.173,70	€ 14.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 329.518,07</b>	<b>€ 355.215,26</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 4.966,76</b>	€ 20.315,15
(-) Altre componenti escluse:		€ 10.826,55
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 324.551,31</b>	<b>€ 324.073,56</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Elenco partecipazioni dirette del Comune:

DENOMINAZIONE	% PARTECIPAZIONE
Consorzio Servizi Valle Camonica	6,48
Valle Camonica Servizi S.r.l.	0,4158
Consorzio Forestale e Minerario Valle Allione	9,09

Elenco partecipazioni indirette del Comune:

DENOMINAZIONE	% PARTECIPAZIONE
Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A.	6,1004
Valle Camonica Servizi S.r.l.	5,6846
Blu Reti Gas S.r.l.	6,1004
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	0,44

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico.

L'Ente nel corso dell'esercizio 2020, ha sostenuto le seguenti spese a favore dei propri enti e società partecipate/controllati, direttamente o indirettamente:

SOCIETÀ	DESCRIZIONE SPESA	IMPORTO SPESA
Valle Camonica Servizi Srl	Servizi di igiene ambientale	€ 227.913,85
Valle Camonica Servizi Vendite Spa (indiretta)	Fornitura metano	€ 7.008,82
Consorzio Forestale e Minerario Valle Allione	Quota associativa e lavori	€ 68.563,25

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, *non ha proceduto* alla costituzione di una nuova/nuove società. Ha deliberato l'acquisizione di una quota pari all' 1,093% della Società di capitali a partecipazione interamente pubblica "Servizi Idrici di Valle Camonica", che verrà formalizzata nel corso dell'anno 2021.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

A	Componenti positivi della gestione	2.422.691,58
B	Componenti negativi della gestione	2.586.733,53
	<b>Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione</b>	<b>-164.041,95</b>
C	Proventi ed oneri finanziari	-80.089,25
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	13.788,01
E	Proventi ed oneri straordinari	24.813,32
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-205.529,87</b>
	Imposte	21.751,78
	<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>-227.281,65</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 18.061,35, si riferiscono alle società di seguito indicate:

<b>società</b>	<b>Proventi</b>
Consorzio Servizi Valle Camonica - quota di partecipazione 6,48%	€ 1.455,25
Valle Camonica Servizi Srl - quota di partecipazione 0,4158%	€ 6.951,00
HDS SRL per centralina sul fiume Oglio	€ 9.655,10

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
423.554,89	392.947,40	437.891,63

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 sono così rilevati:

ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni immateriali	15.287,10	A) Patrimonio netto	8.964.973,96
Immobilizzazioni materiali	9.824.088,51	B) Fondi per rischi e oneri	18.819,65
Immobilizzazioni finanziarie	2.632.155,32	C) Trattamento di fine rapporto	0
Rimanenze	0		
Crediti	1.275.321,57		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0		
Disponibilità liquide	897.364,47	D) Debiti	3.081.265,79
Ratei e Risconti attivi	0	Ratei e risconti contributi agli investimenti	2.579.158,00
<b>Totale</b>	<b>14.644.217,40</b>	<b>Totale</b>	<b>14.644.217,40</b>
Conti d'ordine		1.237.609,13	

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### **Crediti**

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 246.171,33 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	1.275.321,57
(+)	FCDE economica	€	246.171,33
(+)	Depositi postali	€	-
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	-
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	1.521.492,90

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
Fondo di dotazione	€ 50.000,00
Riserve:	€ 9.142.255,61
da risultato economico di esercizi precedenti	€ -
da capitale	€ 949.352,78
da permessi di costruire	€ 12.588,26
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 8.180.314,57
altre riserve indisponibili	€ -
risultato economico dell'esercizio	-€ 227.281,65
<b>TOTALE</b>	€ 8.964.973,96

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	€ 10.000,00
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 8.819,65
<b>totale</b>	€ 18.819,65

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	3.081.265,79
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.385.081,78
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>696.184,01</b>

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nei risconti passivi sono rilevate le quote di contributi agli investimenti in ammortamento ricevuti nel 2020 e anni precedenti per euro 2.409.072,98 e la parte vincolata nell'avanzo di amministrazione dei contributi ministeriali per l'emergenza Covid-19 pari ad euro 170.085,02.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 346.746,65 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento dei beni realizzati e finanziati dai contributi ricevuti e aumentato di € 233.971,94 quali risconti di nuovi contributi ricevuti nell'anno.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. BORRINI FRANCO GIANNI

