

# COMUNE DI OSSIMO

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. VITO TIZIANO DAMIANI

**Comune di Ossimo**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 10/2021**

**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;

**emette**

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 Ossimo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, lì 26/06/2021

L'organo di revisione  
Dott. Vito Tiziano Damiani

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Dott. Vito Tiziano Damiani, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 28.09.2019;

- ◆ ricevuta in data 22.06.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 22.06.2021, 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) Stato patrimoniale (\*\*); (\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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. 46 in data 31.12.2016;

### **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 e dai dirigenti, 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. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. -
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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Ossimo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.509 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **ha rilevato** irregolarità contabili e anomalie gestionali e suggerito misure correttive non sempre 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 non 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 2020, 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 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 Antichi Borghi di Valle Camonica;
- partecipa al Consorzio di Comuni Bim di Valle Camonica;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 92.035,58 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ 92.035,58
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 92.035,58</b>

- che 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 2018 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.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%
Mense scolastiche	€ 10.422,32	€ 17.960,75	-€ 7.538,43	58,03%	40,00%
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ 2.656,51	-€ 2.656,51	0,00%	0,00%
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%
Impianti sportivi	€ -	€ 22.978,31	-€ 22.978,31	0,00%	0,00%
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%
Servizi turistici	€ 1.860,23	€ 1.110,23	€ 750,00	167,55%	90,00%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 8.691,17	€ 5.342,48	€ 3.348,69	162,68%	90,00%
Uso locali non istituzionali	€ 7.088,46	€ 1.116,60	€ 5.971,86	634,83%	100,00%
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%
<b>Totali</b>	<b>€ 28.062,18</b>	<b>€ 51.164,88</b>	<b>-€ 23.102,70</b>	<b>54,85%</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 che 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente è **non** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

## **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)	€	141.996,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	141.996,65

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 341.881,44	€ 162.047,63	€ 141.996,65
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 59.677,68

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**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 198.174,72
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 138.497,04
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 59.677,68
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 59.677,68

L'ente ha provveduto a determinare la cassa vincolata al 31.12.2020 nel corrente anno 2021 ed ha attivato le procedure necessarie alla relativa gestione

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 162.047,63			€ 162.047,63
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 752.558,30	€ 31.127,02	€ 783.685,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 253.674,46	€ 15.553,65	€ 269.228,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 114.455,36	€ 124.423,31	€ 238.878,67
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>	=	€ -	€ 1.120.688,12	€ 171.103,98	€ 1.291.792,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 764.865,28	€ 153.548,06	€ 918.413,34
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ 4.500,00	€ -	€ 4.500,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 42.383,12	€ -	€ 42.383,12
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>	=	€ -	€ 811.748,40	€ 153.548,06	€ 965.296,46
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ -	€ 308.939,72	€ 17.555,92	€ 326.495,64
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)	-	€ -	€ 247.130,83	€ -	€ 247.130,83
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ -	€ 61.808,89	€ 17.555,92	€ 79.364,81
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 471.548,91	€ 145.566,36	€ 617.115,27
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ 247.130,83	€ -	€ 247.130,83
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ -	€ 718.679,74	€ 145.566,36	€ 864.246,10
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>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ -	€ 718.679,74	€ 145.566,36	€ 864.246,10
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 848.802,51	€ 112.554,47	€ 961.356,98
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ -	€ 848.802,51	€ 112.554,47	€ 961.356,98
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	€ -	€ 4.500,00	€ -	€ 4.500,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ -	€ 844.302,51	€ 112.554,47	€ 956.856,98
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ -	-€ 125.622,77	€ 33.011,89	-€ 92.610,88
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	+	€ -	€ 5.168,19	€ -	€ 5.168,19
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ 5.168,19	€ -	€ 5.168,19
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	€ 232.932,17	€ 3.341,49	€ 236.273,66
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 235.049,84	€ 8.028,73	€ 243.078,57
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 162.047,63	-€ 65.931,55	€ 45.880,57	€ 141.996,65

\* Trattasi di quota di rimborso annua\*\* Il totale comprende Competenza + Residui



L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ 200.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ 6,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 5.168,19
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ 0,88

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 5.168,19.

### **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, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente nell'anno 2020 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019: stock inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020 l'ente non è tenuto a rispettare tale condizione.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

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 d'amministrazione presenta un **avanzo** di Euro 331.526,14 e il risultato di competenza presenta un saldo di 112.334,85 euro.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 51.236,40, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 56.755,43 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	112.334,85
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	58.158,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.940,45
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>51.236,40</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	51.236,40
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 5.519,03
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>56.755,43</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>	€ 244.667,66
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 121.407,68
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 390.781,49
<b>SALDO FPV</b>	-€ 269.373,81
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 55.150,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.321,84
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 51.829,12
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 244.667,66
<b>SALDO FPV</b>	-€ 269.373,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 51.829,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 137.041,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 271.020,41
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 331.526,14

\*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/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 890.400,00	€ 854.328,77	€ 752.558,30	88,08766911
<b>Titolo II</b>	€ 300.989,79	€ 295.975,20	€ 253.674,46	85,70801202
<b>Titolo III</b>	€ 262.550,00	€ 203.122,20	€ 114.455,36	56,34803089
<b>Titolo IV</b>	€ 2.192.778,40	€ 903.501,40	€ 471.548,91	52,19127607
<b>Titolo V</b>	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ -	0

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.

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	(+)	4.078,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.353.426,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	989.043,50
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	4.500,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	42.383,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>321.577,55</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 e per rimborso prestiti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	247.130,83
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>74.446,72</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	58.158,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>16.288,72</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.519,03
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>21.807,75</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	137.041,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	117.329,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.603.501,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	350.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	247.130,83
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.330.833,29
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	390.781,49
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	4.500,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>37.888,13</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.940,45
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>34.947,68</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>34.947,68</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	350.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	350.000,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>112.334,85</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		58.158,00
Risorse vincolate nel bilancio		2.940,45
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>51.236,40</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.519,03
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>56.755,43</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		74.446,72
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	58.158,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	5.519,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>21.807,75</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		€ -				€ -
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate						€ -
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo contenzioso						
10540002	CONTENZIOSO	€ -	€ -	€ 6.500,00	€ -	€ 6.500,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		€ -	€ -	€ 6.500,00	€ -	€ 6.500,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
10540001	FCDE	€ 162.694,75	€ -	€ 43.158,37	-€ 129,68	€ 205.723,44
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		€ 162.694,75	€ -	€ 43.158,37	-€ 129,68	€ 205.723,44
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						€ -
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
10540003	TFM SINDACO	€ -	€ -	€ 3.107,28	€ -	€ 3.107,28
10550001	RISERVA	€ -	€ -	€ 5.392,35	-€ 5.392,35	€ -
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		€ -	€ -	€ 8.499,63	-€ 5.392,35	€ 3.107,28
<b>Totale</b>		€ 162.694,75	€ -	€ 58.158,00	-€ 5.522,03	€ 215.330,72

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) <sup>1</sup>	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
4032001	AREE VERDI	20190001	AREE VERDI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 636,91	€ -	€ -	€ 636,91	€ 636,91
4036001	8% OO.UU. SEC. CHIESA	20016001	8% OO.UU. SEC. CHIESA	€ -	€ -	€ 270,67	€ -	€ -	€ 270,67	€ -	€ 270,67	€ -
4036001	10% OO.UU. BB.AA.	20086001	10% OO.UU. BB.AA.	€ 10.990,26	€ 8.840,00	€ 36,97	€ 8.840,00	€ -	€ -	€ -	€ 36,97	€ 2.187,23
4036001	MONETIZZAZIONE AREE	20100001	MONETIZZAZIONE AREE	€ 6.807,28	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.807,28
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>€ 17.797,54</b>	<b>€ 8.840,00</b>	<b>€ 307,64</b>	<b>€ 8.840,00</b>	<b>€ 636,91</b>	<b>€ 270,67</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 329,27</b>	<b>€ 8.357,60</b>
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
4029001	ACQUISTO PAT	20229001	ACQUISTO PAT	€ 42.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 42.000,00
4082001	REGIMAZIONE IDRAULICA	20265001	REGIMAZIONE IDRAULICA	€ 99.990,00	€ 99.990,00	€ -	€ 99.990,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>€ 141.990,00</b>	<b>€ 99.990,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 99.990,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 42.000,00</b>
Vincoli derivanti da finanziamenti												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
-	-	10350001	PRODUTTIVITA'	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -
-	-	-	CONTENZIOSI (SUPERATO)	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ -
4009001	QUOTA ALIENAZIONI ABBAT. DEBITO	-	QUOTA ALIENAZIONI ABBAT. DEBITO	€ -	€ -	€ 3.269,72	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.269,72	€ 3.269,72
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				<b>€ 24.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.269,72</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 24.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.269,72</b>	<b>€ 3.269,72</b>
Altri vincoli												
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>				<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>€ 183.787,54</b>	<b>€ 108.830,00</b>	<b>€ 3.577,36</b>	<b>€ 108.830,00</b>	<b>€ 636,91</b>	<b>€ 24.270,67</b>	<b>€ -</b>	<b>#RIF!</b>	<b>€ 53.627,32</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
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)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	€ 329,27	€ 8.357,60
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	€ -	€ 42.000,00
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)	€ 3.269,72	€ 3.269,72
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	€ -	€ -
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>€ 2.940,45</b>	<b>€ 53.627,32</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N 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 <sup>3</sup> 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/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
4009001	ALIENAZIONI	-	-	€ 26.597,15	€ 6.100,00	€ 5.490,00	€ 3.269,72	€ -	€ 23.937,43
<b>Totale</b>				<b>€ 26.597,15</b>	<b>€ 6.100,00</b>	<b>€ 5.490,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.269,72</b>	<b>€ 23.937,43</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</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>€ 23.937,43</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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:

	<b>01/01/2020</b>	
te corrente	€	4.078,00
te capitale	€	117.329,68
e 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	25.492,78 €	4.078,00 €	€ -
- 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 **	21.492,78 €	- €	€ -
- 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	4.000,00 €	4.078,00 €	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 101.582,01	€ 117.329,68	€ 390.781,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 134.276,52	€ 112.484,47	€ 390.144,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 32.694,51	€ 4.845,21	€ 639,91
- 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 **331.526,14** come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 162.047,63
RISCOSSIONI	(+)	€ 320.011,83	€ 1.830.337,39	€ 2.150.349,22
PAGAMENTI	(-)	€ 274.131,26	€ 1.896.268,94	€ 2.170.400,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 141.996,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 141.996,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 308.450,96	€ 1.376.640,22	€ 1.685.091,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		€ -	€ -	€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 38.739,19	€ 1.066.041,01	€ 1.104.780,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			€ -
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			€ 390.781,49
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>€ 331.526,14</b>

#### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:

<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>		€ 205.723,44
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		€ -
Fondo anticipazioni liquidità		€ -
Fondo perdite società partecipate		€ -
Fondo contezioso		€ 6.500,00
Altri accantonamenti		€ 3.107,28
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>€ 215.330,72</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€ 12.264,23
Vincoli derivanti da trasferimenti		€ 42.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		€ -
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		€ -
Altri vincoli		€ -
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>€ 54.264,23</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>€ 29.789,00</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>€ 32.142,19</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	€ -
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre .....

Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni i **scrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).**



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

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 344.644,39	€ 408.061,41	€ 331.526,14
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 166.436,96	€ 162.694,75	€ 215.330,72
Parte vincolata (C)	€ 47.814,18	€ 141.787,54	€ 54.264,23
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 120.000,00	€ 100.000,00	€ 29.789,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 10.393,25	€ 3.579,12	€ 32.142,19

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
  - destinato ad investimenti;
  - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

**FPV spesa corrente**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>-</b>

## Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 131.787,54					€ 17.797,54	€ 99.990,00	€ -	€ 14.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 5.253,46									€ 5.253,46
Valore delle parti non utilizzate	€ 271.020,41	€ 3.579,12	€ 162.694,75	€ 10.000,00		€ -	€ -	€ -		€ 94.746,54
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 408.061,41</b>	<b>€ 3.579,12</b>	<b>€ 162.694,75</b>	<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 17.797,54</b>	<b>€ 99.990,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 14.000,00</b>	<b>€ 100.000,00</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. 50 del 05.06.2021 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. 50 del 05.06.21 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 683.613,75	€ 320.011,83	€ 308.450,96	-€ 55.150,96
Residui passivi	€ 316.192,29	€ 274.131,26	€ 38.739,19	-€ 3.321,84

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 51.913,30	€ 3.319,08
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.392,64	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 845,02	€ 2,76
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 55.150,96</b>	<b>€ 3.321,84</b>

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 conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
<b>IMU</b>	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.398,13	€ 419.386,29	€ 11.437,07	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.398,13	€ 407.090,82		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
<b>Tarsu - Tia - Tari</b>	Residui iniziali	€ 53.100,35	€ 21.917,82	€ 18.845,24	€ 23.740,63	€ 22.051,36	€ 168.021,15	€ 173.737,74	€ 143.457,46
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.322,75	€ -	€ 268,20	€ 264,55	€ 4.306,31	€ 85.321,11		
	Percentuale di riscossione	4%	0%	1%	1%	20%			
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 39.453,95	€ 68.165,10	€ 17.964,48	€ 5.912,68
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 22.910,00	€ 64.328,45		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	58%			
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	€ 14.714,85	€ 23.697,74	€ 22.864,03	€ 11.401,11	€ 89.785,75	€ 74.508,47	€ 156.063,33	€ 51.283,96
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 1.501,02	€ 73.437,42	€ 110,00		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	13%	82%			
<b>Proventi da permesso di costruire</b>	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.727,68	€ 11.052,88	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.727,68	€ 11.052,88		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			

### **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.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

#### **▪ 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 205.723,44

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 53.111,84 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro....., ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo anticipazione liquidità**

NON RICORRE LA FATTISPECIE

### **FONDI SPESE E RISCHI FUTURI**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.500,00 **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 6.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 0,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 6.500,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 6.500,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

**Non** sono state accantonate somme 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.

Organismo	perdita 31/12/2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Società Funivia Boario Terme-Borno	€ 199.592,00	€ 0,84	€ 1.676,57	€ -

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021 apposito fondo tenendo conto anche delle quote relative agli anni passati.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.107,28
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.107,28</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione **non è** presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

### **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	€ 559.208,59	€ 1.099.066,84	€ 539.858,25
203	Contributi agli investimenti	€ 2.680,53	€ 2.500,00	-€ 180,53
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 4.500,00	€ 4.500,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 15.868,66	€ 224.766,45	€ 208.897,79
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 577.757,78</b>	<b>€ 1.330.833,29</b>	<b>€ 753.075,51</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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2018</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 949.185,33	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 81.423,07	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 223.442,83	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 1.254.051,23</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 125.405,12</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
<b>(C)</b> Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 64.583,54	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 60.821,58</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 64.583,54</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		<b>5,15%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€ 2.055.142,83
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€ 42.383,12
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€ 350.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 2.362.759,71

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	€ 2.444.136,45	€ 2.253.631,51	€ 2.062.805,70
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 190.504,94	-€ 192.809,05	€ 42.383,12
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 1.983,24	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.253.631,51</b>	<b>€ 2.062.805,70</b>	<b>€ 2.105.188,82</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.443,00	1.509,00	1.479,00
Debito medio per abitante	1.561,77	1.361,92	1.423,39

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 98.794,49	€ 87.893,30	€ 71.260,38
Quota capitale	€ 190.504,94	€ 192.809,05	€ 42.383,12
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 289.299,43</b>	<b>€ 280.702,35</b>	<b>€ 113.643,50</b>

L'ente nel 2020 **ha effettuato** le operazioni di rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 1.697.817,98
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 159.247,07
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 2.077,73
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ 157.169,34
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 esistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

NON esistono garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano in essere prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo,

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,15 %

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

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



## **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): € 112.334,85.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 51.236,40
- W3 (equilibrio complessivo): € 56.755,43

## 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 non 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
Recupero evasione IMU	€ 21.671,56	€ 20.359,96	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 139.655,40	€ 7.161,81	€ 90.507,00	€ 143.457,46
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 1.483,03	€ 870,00	€ 1.137,34	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 176.187,61	€ 83.279,84	€ 50.818,58	€ 28.120,76
<b>TOTALE</b>	€ 338.997,60	€ 111.671,61	€ 142.462,92	€ 171.578,22

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 338.997,60	
Residui riscossi nel 2020	€ 111.671,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 49.515,70	
Residui al 31/12/2020	€ 177.810,29	52,45%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 177.810,29	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 **sono diminuite** di Euro 8.396,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: in parte a causa del Covid-19 e in parte a causa di passaggio da seconda a prima casa di alcuni immobili per vendita degli stessi.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.272,66	
Residui riscossi nel 2020	€ 9.272,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.311,60	
Residui totali	€ 1.311,60	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 1.219,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: variazione costi smaltimento rifiuti.

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	€ 139.655,40	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.161,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 41.455,89	
Residui al 31/12/2020	€ 91.037,70	65,19%
Residui della competenza	€ 82.700,04	
Residui totali	€ 173.737,74	
FCDE al 31/12/2020	€ 143.457,46	82,57%

## **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	€ 123.137,76	€ 30.895,55	€ 13.184,02
Riscossione	€ 122.294,35	€ 22.167,87	€ 13.184,02

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 somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	€ 2.029,29	€ 2.026,65	€ -
riscossione	€ 2.029,29	€ 2.026,65	€ -
%riscossione	100,00	100,00	#DIV/0!

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	€ 2.029,29	€ 2.026,65	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 2.029,29	€ 2.026,65	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.014,65	€ 1.013,33	€ -
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	#DIV/0!

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

### **CDS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 1.226,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: rivalutazione all'indice ISTAT dei canoni di affitto.

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

#### **FITTI ATTIVI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 22.910,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 22.910,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.553,32	
Residui totali	€ 2.553,32	
FCDE al 31/12/2020	€ 721,32	28,25%

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	€ 169.401,41	€ 160.629,14	-€ 8.772,27
102	imposte e tasse a carico ente	€ 15.343,78	€ 12.525,33	-€ 2.818,45
103	acquisto beni e servizi	€ 292.392,41	€ 308.763,49	€ 16.371,08
104	trasferimenti correnti	€ 318.607,85	€ 388.636,28	€ 70.028,43
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 88.243,30	€ 71.444,87	-€ 16.798,43
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 881,41	€ 25.137,22	€ 24.255,81
110	altre spese correnti	€ 66.207,23	€ 21.907,17	-€ 44.300,06
<b>TOTALE</b>		<b>€ 951.077,39</b>	<b>€ 989.043,50</b>	<b>€ 37.966,11</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 e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 di euro 26.863,37;
- 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 14.995,61;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d.lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, 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.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2020</b>
Spese macroaggregato 101	213.547,77 €	€ 160.629,14
Spese macroaggregato 103	18.041,97 €	€ 10.767,81
Irap macroaggregato 102	13.127,01 €	€ 12.487,84
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizi	- €	€ -
Altre spese: rimborsi per missioni, spese di	4.608,96 €	€ 1.219,80
Altre spese: Rimborsi pagati per personale comandato		€ 41.954,86
Altre spese: convenzione segreteria		€ 14.358,85
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 249.325,71</b>	<b>€ 241.418,30</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>43.531,14 €</b>	€ 50.619,34
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	34.272,07 €	€ 43.008,97
<b>(=) Componenti assoggettate al limite</b>	<b>€ 205.794,57</b>	<b>€ 190.798,96</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato parere negativo 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 trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

**Tuttavia non tutte le società hanno dato risposta alla richiesta dell'ente. In particolare non risulta pervenuta la risposta da parte della Società Funivia Boario Terme-Borno, la quale ha comunicato di aver provveduto a sollecitare il proprio organo di revisione.**

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. **Tranne per la Società Valle Camonica Servizi Srl, di cui l'Ente è in attesa.**

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 24.12.2020 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'unica società in perdita risulta la Società Funivia Boario Terme Borno, che presenta una perdita al 30.04.2020 di € 199.592,00. L'Ente ha provveduto a costituire nel bilancio 2021 apposito fondo ma non ha stanziato nel rendiconto 2020.

### 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 allegata alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

**Il comune si è avvalso di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.**

## **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 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
A) CREDITI vs lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.671.030,74	6.940.294,86
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.279.465,27	693.289,63
D) RATEI E RISCONTI	-	-
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>8.950.496,01</b>	<b>7.633.584,49</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>		
A) PATRIMONIO NETTO	6.168.460,47	4.133.445,65
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.607,28	10.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-
D) DEBITI	2.772.458,26	2.020.464,54
E) RATEI, RISCONTI E CONTR. INVESTIM.	-	1.469.674,32
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>8.950.496,01</b>	<b>7.633.584,49</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	983.936,88



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:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili* <i>manca la rilevazione fisica ed etichettatura verrà ultimata nel 2021</i>	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 **non ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

#### **Le operazioni sono in corso. Saranno terminate entro il 2021.**

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 258.835,28 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	1.125.204,79
(+)	FCDE economica	€	205.723,44
(+)	Depositi postali e valori in cassa	€	11.424,87
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	10.075,00
(-)	Crediti stralciati	€	53.111,84
(+)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	350.000,00
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	2.000,00
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>1.627.166,26</b>

#### 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**

##### 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.

##### 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.

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

(+)	Debiti	€	2.772.458,26
(-)	Debiti da finanziamento	€	<b>2.018.623,83</b>
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi	€	184,49
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	350.000,00
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>1.104.018,92</b>

## **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:

- a) le principali voci del conto del bilancio
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

Non trovano indicazione all'interno della relazione:

- alcuni criteri di valutazione adottati nella redazione del rendiconto
- eventi successivi
- esiti attività di riconciliazione dei saldi delle società partecipate
- rendite dei cespiti dell'ente

Inoltre, irrualmente, sono state predisposte due relazioni, una relativa alla parte finanziaria del rendiconto ed una afferente la parte economico-patrimoniale.

## **(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Di seguito le criticità rilevate, con evidenza delle più significative:

### **CRITICITA' RELATIVE AL RENDICONTO PARTE FINANZIARIA e ALLEGATI**

- **contabilizzazione bollettazione acquedotto.** Abbiamo rilevato una difformità nella contabilizzazione di tali entrate che risultano presenti nei residui attivi nonostante siano state accertate nel corso del 2021, per un importo pari a circa 74,5 K/euro. Si ricorda che in base al principio contabile 4/2 "la scadenza del credito coincide con l'esercizio finanziario in cui c'è l'esigibilità del credito.....Le entrate tributarie ed extratributarie gestite attraverso ruoli ordinari e liste di carico sono accertate e imputate contabilmente all'esercizio in cui sono emessi il ruolo, l'avviso di liquidazione e di accertamento, e le liste di carico, a condizione che la scadenza per la riscossione del tributo sia prevista entro i termini per l'approvazione del rendiconto".
- **Rinnovo contrattuale:** non stanziato accantonamento per rinnovo contrattuale dei 5 dipendenti dell'ente. Da un ricalcolo di ragionevolezza si stima un importo pari a circa 12K/euro
- **Fondo rischi perdite partecipate:** non stanziato importo relativo a perdita della partecipata Società Funivia Boario Terme per un importo pari a circa 1,7K/euro.
- **Risorse Vincolate:** comprendono un importo di segno negativo (!!) che neutralizza le altre risorse accantonate per un pari importo. Trattasi di 636 euro
- **FCDE – Fondo Crediti di Dubbia esigibilità:** non è stato utilizzato contestualmente allo stralcio di residui attivi dalla contabilità finanziaria con imputazione allo stato patrimoniale

### **CRITICITA' RELATIVE AL RENDICONTO PARTE ECONOMICO FINANZIARIA**

- **Mancata predisposizione del conto economico.** A differenza del passato esercizio non è stato predisposto il conto economico dell'ente. Tale "diminutio" delle informazioni fornite rappresenta un passo indietro nel livello di trasparenza dell'ente che in tal modo priva gli utenti di un importante base informativa, peraltro dopo averla già predisposta.

### **CRITICITA' DI CARATTERE GESTIONALE**

- **Immobilizzazioni dell'ente non inventariate/mancanza di un libro cespiti:** non ancora conclusa l'attività di inventario dei cespiti propedeutica alla definizione del libro cespiti. Tale criticità comporta errori nella predisposizione dello stato patrimoniale, impossibilità di definire in maniera corretta il costo dei servizi a domanda individuale, confusione tra spese correnti e spese in conto capitale e relative coperture finanziarie

- **Rendiconto non approvato entro i termini previsti**
- **Eccessivo accumulo di residui attivi di gran lunga superiori ai residui passivi sia relativamente alla competenza che agli esercizi precedenti (residui storici).**
- **Recupero evasione: occorre attivare le necessarie procedure di recupero dell'evasione tributaria. L'ente si è già attivato conferendo un incarico esterno per la verifica e l'incasso dell'insoluto relativo ad acquedotto, TARI e IMU**
- **Gestione rapporti infragruppo: come previsto dalle norme, occorre portare a termine entro l'esercizio le attività di riconciliazione dei saldi attivi/ passivi con le società partecipate, in particolar modo Società Funivia Boaria Terme-Borno e Società Valle Camonica Servizi SrL**

## **CONCLUSIONI**

*Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, nonostante gli effetti derivanti dalle criticità rilevate e in particolar modo dell'errata contabilizzazione della bollettazione di competenza relativa all'acquedotto, si esprime parere positivo per l'approvazione del rendiconto parte finanziaria , in quanto si ritiene che le eccezioni non sono tale da compromettere la validità del rendiconto. La criticità più significativa, relativa all'iscrizione di residui attivi per bollettazione acquedotto, riguarda entrate economicamente di competenza dell'esercizio che sono state bollettate prima dell'approvazione del rendiconto. Si richiede contestualmente all'ente:*

- *di accantonare parte dell'avanzo alla copertura di fondi per rinnovo contrattuale.*
- *Il completamento delle attività di controllo dei cespiti del comune entro e non oltre il termine dell'esercizio*
- *Portare a termine le attività di verifica dei saldi infragruppo entro l'esercizio*

*Il mancato completamento delle attività di inventariazione dei cespiti determina un parere negativo sulla parte patrimoniale del rendiconto.*

IL REVISORE UNICO

DOTT. VITO TIZIANO DAMIANI