



COMUNE DI BERZO DEMO

PROVINCIA DI BRESCIA

**P.zza Donatori di Sangue, 1 – Cap. 25040 – Tel.
0364/630305 – 62061 Telefax 0364/62061**

www.comune.berzo-demo.bs.it

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

MAURIZIO MAGOTTI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	7
Gestione Finanziaria.....	8
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020....	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
Fondo anticipazione liquidità.....	24
Fondi spese e rischi futuri	24
SPESA IN CONTO CAPITALE	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
CONTO ECONOMICO	32
STATO PATRIMONIALE	35
Errore. Il segnalibro non è definito. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	44
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	44
CONCLUSIONI.....	45

Comune di Berzo Demo

Organo di revisione

Verbale n. 38 del 10/05/2021

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

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 Berzo Demo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Berzo Demo, lì 07/05/2021

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Maurizi Magotti, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 22/08/2018;

- ◆ ricevuta in data 30/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 29/04/2021, 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;
- c) Conto economico;

(**) 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. 28 del 22/11/2014;

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. 6
di cui variazioni di Consiglio	n 4.
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 1.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
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;
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Berzo Demo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1595 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) **non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Valsaviore;
- partecipa al Consorzio di Comuni Bacino Imbrifero Montano;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(indicare quale tra le seguenti)*
- **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
*Nel caso di utilizzo dell'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente **non ha** tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015). L'art. 39-ter del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 (**Decreto mille proroghe**) a parziale **rimedio** dispone che il disavanzo emergente in applicazione della sentenza possa essere oggetto di un ripiano graduale con quote annuali, a partire dal 2020, di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento..*
- 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 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;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	0,00%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche			€ -	0,00%	
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi			€ -	0,00%	
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi	€ 11.500,00	€ 29.960,00	€ 18.460,00	38,00%	
Totali	€ 11.500,00	€ 29.960,00	€ 18.460,00	38,00%	

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 ritorsi 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

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 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 **non 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	681.401,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	681.401,86

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 587.295,80	€ 304.436,44	€ 681.401,86
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 99.502,15	€ 587.295,80	€ 304.436,44
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 99.502,15	€ 587.295,80	€ 304.436,44
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.612.690,32	€ 1.292.394,99	€ 2.753.097,71
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.124.896,67	€ 1.575.254,35	€ 2.376.132,29
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 587.295,80	€ 304.436,44	€ 681.401,86
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 587.295,80	€ 304.436,44	€ 681.401,86

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 304.436,44			€ 304.436,44
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.421.818,39	€ 643.858,66	€ 18.993,40	€ 662.852,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 384.256,66	€ 232.681,98	€ 6.608,29	€ 239.290,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.826.279,21	€ 396.228,48	€ 66.199,85	€ 462.428,33
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)	+	€ 11.450.292,82	€ 1.162.147,20	€ 109.782,20	€ 1.271.929,40
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 18.082.647,08	€ 2.434.916,32	€ 201.583,74	€ 2.636.500,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.493.097,01	€ 794.090,60	€ 158.114,34	€ 952.204,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 384.757,89	€ -	€ 52.862,99	€ 52.862,99
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 84.594,20	€ 74.718,95	€ -	€ 74.718,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.962.449,10	€ 868.809,55	€ 210.977,33	€ 1.079.786,88
Differenza D (D=B-C)	=	€ 16.120.197,98	€ 1.566.106,77	-€ 9.393,59	€ 1.556.713,18
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 16.120.197,98	€ 1.566.106,77	-€ 9.393,59	€ 1.556.713,18
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 15.744.883,73	€ 1.162.147,20	€ 109.782,20	€ 1.271.929,40
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 5.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 21.244.883,73	€ 1.162.147,20	€ 109.782,20	€ 1.271.929,40
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 11.450.292,82	€ 1.162.147,20	€ 109.782,20	€ 1.271.929,40
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 11.450.292,82	€ 1.162.147,20	€ 109.782,20	€ 1.271.929,40
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 9.794.590,91	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.00	+	€ 26.433.874,17	€ 1.029.991,04	€ 201.529,37	€ 1.231.520,41
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 26.433.874,17	€ 1.029.991,04	€ 201.529,37	€ 1.231.520,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	+	€ 384.757,89	€ -	€ 52.862,99	€ 52.862,99
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 26.049.116,28	€ 1.029.991,04	€ 148.666,38	€ 1.178.657,42
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 16.254.525,37	-€ 1.029.991,04	-€ 148.666,38	-€ 1.178.657,42
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 274.434,72	€ 112.246,28	€ 4.351,37	€ 116.597,65
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 286.044,69	€ 114.927,06	€ 2.760,93	€ 117.687,99
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 158.499,08	€ 533.434,95	-€ 156.469,53	€ 681.401,86

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Per informazioni, consultare il bilancio di esercizio

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 1,00	€ -	€ 1,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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 **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 nella misura del 1,87 %

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di € 681.401,86**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.177.624,99, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.177.624,99 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.177.624,99
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.177.624,99

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.177.624,99
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.177.624,99

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 894.079,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 189.356,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.695.176,77
SALDO FPV	-€ 1.505.820,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 12.603,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 34.341,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 21.738,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 894.079,05
SALDO FPV	-€ 1.505.820,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 21.738,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.798.366,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 47.218,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 3.255.581,72

*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:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in e/competenza	Incassi in e/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in e/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.399.210,77	€ 664.614,93	€ 643.858,66	96,87694798
Titolo II	€ 273.795,53	€ 272.851,93	€ 232.681,98	85,27774753
Titolo III	€ 4.748.279,03	€ 541.075,68	€ 396.228,48	73,22977074
Titolo IV	€ 11.450.292,82	€ 1.579.857,50	€ 1.162.147,20	73,56025464

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, **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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTE E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(*)	22.000,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(*)	1.478.542,54
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	(-)	987.729,95
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	31.916,91
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	(-)	40.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	84.535,62
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		356.360,06
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(*)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(*)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	217.204,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(*)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)		139.155,96
- Risonanze accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	9.650,74
- Risonanze vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	43.434,86
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		86.070,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		86.070,36

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.789.366,27
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		167.356,44
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)		1.579.857,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) 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 Riscossioni di crediti	(-)		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 riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		217.204,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.092.055,42
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.663.259,86
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
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	(+)		40.000,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-I1-U2-V+E+E1)			3.038.469,03
Z11) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		2.522.465,38
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			516.003,65
- Variazioni accantonamenti in c/capitale e effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			516.003,65
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		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 riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		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 incremento di attività finanziarie	(-)		0,00

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			3.177.624,99
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		9.650,74
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		2.563.900,24
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			602.074,01
Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			602.074,01
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			139.155,96
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di	(-)		0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		9.650,74
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			128.505,22

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate allanzate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazioni accantonamenti effettuati 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)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
C_2021.10.0200	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	22.417,89	25.506,94	0,00	0,00	25.506,94
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		22.417,89	25.506,94	0,00	0,00	25.506,94
Altri accantonamenti						
C_01111.03.0100	INDENNITA' E RIMBORSI SPESE AL SINDACO, AGLI ASSESSORI ED AI CONSIGLIERI COMUNALI	0,00	0,00	850,74	0,00	850,74
C_01021.01.0902	STIPENDI ED ALTRI ASSEgni FISSI AL PERSONALE - SERVIZI SEGRETERIA - 2021	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
C_01111.01.0301	STIPENDI ED ALTRI ASSEgni FISSI AL PERSONALE - SALARIO ACCESSORIO - 2021	0,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	9.850,74	0,00	9.850,74
Totale		22.417,89	25.506,94	9.850,74	0,00	35.157,68

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impieghi es. 2020 finanziati da entrate soc. nell'esercizio o da quote vincolate del res. di amm.	Fondo per vincol. al 31/12/2020 finanziato da entrate vinc. soc. nell'esercizio o da quote vincolate del res. di amm.	Caricatura di vincol. risultata all'inc. di amministrazione vincolata su quote res. amm. (+) e cont. di residuo passivo fin. da risorse vinc. (-)	Caricatura di vincol. risultata all'esercizio 2020 di impieghi fin. da PPV dopo approvazione rendiconto 2019 non rimborsati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(b)-(g)	(i)=(h)+(d)-(e)-(f)
Vincoli derivanti dalla legge												
C001.20131.01.0801	EMERGENZA COVID 19 - FONDO SOCIALE ALIMENTARE E FONDO CENTRI DIURNI	C_04012020400	Adattamento alle norme di urgenza scuola Materna per Covid 19	0,00	0,00	27.379,00	0,00	0,00	0,00	0,00	273.79	273.79
C001.20101.01.1002	EMERGENZA COVID 19 - accounto somme da art.108 DL34/20 Ministero	C_04012020400	Adattamento alle norme di urgenza scuola Materna per Covid 19	0,00	0,00	4.000,00	2.781,84	0,00	0,00	0,00	1.238,16	1.238,16
C002.20101.01.1002	EMERGENZA COVID 19 - CONTRIBUTO RIPARTENZA ART. 112 DECRETO	C002.01041.04.0100	SGRAVI, RESTITUZIONE DI TRIBUTI e VERSAMENTO PER PASSA CONGIUGLIO	0,00	0,00	99.175,81	79.526,77	0,00	0,00	0,00	19.649,04	19.649,04
C002.20101.01.1002	EMERGENZA COVID 19 - accounto somme da art.108 DL 34/20 Ministero	C_01041104.0500	TRASFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE - PER SERVIZI GESTITI IN FORMA ASSOCIATA - SERVIZIO TRIBUTI	0,00	0,00	12.195,85	0,00	0,00	0,00	0,00	12.195,85	12.195,85
C003.20101.01.1003	EMERGENZA COVID 19 - accounto somme da art.108 DL34/20 Ministero	C_1205103001	EMERGENZA COVID 19 - ACQUISTO GENER. ALIMENTARE E FARMACEUTICI	0,00	0,00	687,90	0,00	0,00	0,00	0,00	687,90	687,90
C_20101.01.0801	EMERGENZA COVID 19 - FONDO SOCIALE ALIMENTARE E FONDO CENTRI DIURNI	C_1205103001	EMERGENZA COVID 19 - ACQUISTO GENER. ALIMENTARE E FARMACEUTICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.630,48	10.630,48	10.630,48
C_20101.01.1003	COVID 19 - accounto somme da art. 108 DL34/20 Ministero EMERGENZA term.	C_04082020100	ACQUISTO E MANUTENZIONI STRADORinarie SCUOLABUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.998,73	28.998,73	28.998,73
Totale Vincoli derivanti dalla legge				0,00	0,00	116.233,15	82.288,61	0,00	0,00	19.639,21	73.671,75	73.671,75
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
C_40200.01.1237	CONTRIBUTO FONDI COE CIVO SAVOIRE - RICOVERSIONE INDUSTRIALE AREA EX SELCA	C_14012020231	RICOVERSIONE INDUSTRIALE AREA EX SELCA	3.763.044,42	3.736.271,35	0,00	65.497,04	1.178.545,82	13.725,00	0,00	2.492.226,49	2.505.276,57
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				3.763.044,42	3.736.271,35	0,00	65.497,04	1.178.545,82	13.725,00	0,00	2.492.226,49	2.505.276,57

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impieghi es. 2020 finanziati da entrate soc. nell'esercizio o da quote vincolate del res. di amm.	Fondo per vincol. al 31/12/2020 finanziato da entrate vinc. soc. nell'esercizio o da quote vincolate del res. di amm.	Caricatura di vincol. risultata all'inc. di amministrazione vincolata su quote res. amm. (+) e cont. di residuo passivo fin. da risorse vinc. (-)	Caricatura di vincol. risultata all'esercizio 2020 di impieghi fin. da PPV dopo approvazione rendiconto 2019 non rimborsati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(b)-(g)	(i)=(h)+(d)-(e)-(f)
Totale				3.763.044,42	3.736.271,35	116.233,15	147.787,85	1.178.545,82	13.725,00	39.829,21	2.965.900,24	2.578.949,17
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'altro (m4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1+n1-m1)											73.671,75	73.671,75
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2-m2)											2.492.226,49	2.505.276,57
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3-m3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4-m4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5-m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1+n2+n3+n4+n5-m1-m2-m3-m4-m5)											2.965.900,24	2.578.949,17

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Conto di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2020	Entrate destinate agli investimenti accreditate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate dall'es. di amm.	Fondo pluriv. al 31/12/2020 (finanz. da entrate dest. acc. nell'esercizio o da quote destinate dall'es. di amm.)	Cancellazione di residui all'inc. o eliminazione verso lo Stato di quote res. amm. (+) o caric. residui res. fin. da risorse vinc. (+)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
C_33500 99 0001	ROYALTY CENTRALE IDROELETTRICA H2O	C_34062 02 0100	ACQUISTO E MANUTENZIONI STRAORDINARIE SCUOLABUS	0,00	21.001,27	0,00	0,00	0,00	21.001,27
C_40200 01 1237	CONTRIBUTO FONDI ODI CEVO SAVIORE RICONVERSIONE INDUSTRIALE AREA EX SELCA	C_14012 02 0201	RICONVERSIONE INDUSTRIALE AREA EX SELCA	3.783.044,43	0,00	0,00	0,00	3.783.044,43	0,00
C_40500 01 0100	PROVENTI ORDINARI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	C_09042 02 0800	INTERVENTI DI AMPLIAMENTO E MANUTENZIONE DELLA RETE IDRICA ED OPERE IDRICHE DIVERSE, acquistate - in gestione - di manutenzione	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
C_40500 03 1402	INDENNIZZO ASSICURATIVO PER RIFACIMENTO RIFUGIO LDA	C_07012 02 0200	RISTRUTTURAZIONE RIFUGIO LDA	0,00	419.603,88	0,00	0,00	0,00	419.603,88
Totale				3.783.044,43	445.605,15	0,00	0,00	3.783.044,43	445.605,15
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									445.605,15

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:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 22.000,00	€ 31.916,91
FPV di parte capitale	€ 167.356,44	€ 1.663.259,86
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	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 31.916,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 31.916,91
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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/non 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/non 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	€ 83.250,84	€ 167.356,44	€ 1.663.259,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 83.250,84	€ 167.356,44	€ 1.663.259,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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 3.255.581,72, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				304436,44
RISCOSSIONI	(+)	205935,11	2547162,60	2753097,71
PAGAMENTI	(-)	362404,64	2013727,65	2376132,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			681401,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			681401,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	4297555,90	646303,20	4943859,10
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	388843,37	285659,10	674502,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			31916,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1663259,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			3255581,72

(eventuale)

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro.....e al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto come segue.....

(eventuale)

Nei residui attivi sono compresi euro derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 95.935,42	€ 3.845.584,75	€ 3.255.581,72
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.828,15	€ 3.785.462,32	3.059.711,15
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 86.107,27	€ 60.122,43	€ 195.870,57

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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	20.776,00
Trasferimenti correnti	9.650,00
Incarichi a legali	-
TFM SINDACO	1.490,91
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	31.916,91
** specificare	

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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 investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es lege	Trasfer.	ammio.	rate	
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	22.417,89		€ 22.417,89	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	3.763.044,43									€ 3.763.0
Valore delle parti non utilizzate	€ 60.122,43	60.122,43	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 3.845.584,75	€ 60.122,43	€ 22.417,89	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.763.0

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

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. 17 del 27/03/2021 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/non 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/non 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/non 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.... del ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.516.094,56	€ 205.935,11	€ 4.297.555,90	-€ 12.603,55
Residui passivi	€ 785.589,81	€ 362.404,64	€ 388.843,37	-€ 34.341,80

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	€ 9.522,90	€ 33.542,87
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 3.080,65	€ 798,93
Gestione servizi c/terzi		€ -
MINORI RESIDUI	€ 12.603,55	€ 34.341,80

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/non è stato** adeguatamente motivato:

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

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

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

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 non 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 25.506,94

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, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio; non vi sono residui che incidono nel calcolo FCDE anziani di tre anni

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, l'Ente **non ha previsto** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.

N.B.

Si rammenta che a seguito del passaggio obbligatorio dall'FCDE semplificato a quello ordinario l'art. 39-quater, comma 1 del d.l. 162/2019 prevede che "Al fine di prevenire l'incremento del numero di enti locali in situazioni di precarietà finanziaria, l'eventuale maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, determinato in misura non superiore alla differenza tra l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018, determinato con il metodo semplificato previsto dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sommato allo stanziamento assestato iscritto nel bilancio 2019 per il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto degli utilizzi del fondo effettuati per la cancellazione e lo stralcio dei crediti, e l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019, determinato nel rispetto dei principi contabili, può essere ripianato in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti."

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente/non ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri: non ce ne sono.

Fondo contenziosi: non ce ne sono.

Fondo perdite aziende e società partecipate: non ci sono società in perdita.

Fondo indennità di fine mandato: accantonato per il 2019 € 650,74 in avanzo mentre per il 2020 e' FPV per € 1.490,91.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.000,00 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili. *In caso di risposta negativa, specificare: il comune di berzo Demo non ha accantonamenti specifici perche non ha la necessita',*

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	255.829,22	1.023.991,04	768161,82
203	Contributi agli investimenti	0	6.000,00	6000
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	0	0	0
	TOTALE			774161,82

In merito si osserva che.....

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 710.327,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 75.002,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 278.915,75	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.064.245,95	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 106.424,60	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) 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)	€ 52.672,37	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 53.752,23	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 52.672,37	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		4,95%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.254.866,80
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 84.535,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.170.331,18

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.565.391,82	€ 1.448.918,57	€ 2.254.866,80
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 965.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 116.473,25	-€ 159.051,77	-€ 84.535,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.448.918,57	€ 2.254.866,80	€ 2.170.331,18
Nr. Abitanti al 31/12	1.615,00	1.584,00	1.552,00
Debito medio per abitante	897,16	1.423,53	1.398,41

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 39.964,60	€ 61.063,15	€ 52.672,37
Quota capitale	€ 116.473,25	€ 159.051,77	€ 84.535,62
Totale fine anno	€ 156.437,85	€ 220.114,92	€ 137.207,99

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **risultano/non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

ELENCO DELLE GARANZIE SUSSIDIARIE DELIBERATE DAL COMUNE DI BERZO DEMO

Il Comune di Berzo Demo ha deliberato 6 Garanzie sussidiarie in favore dell'Unione dei Comuni della Valsaviore

- 1) ILLUMINAZIONE PUBBLICA a Berzo Demo per € 179.340,00 (con un residuo al 31/12/2018 di € 126.781,03) per anni 20 con inizio ammortamento 01/01/2016 deliberata nel 2015).
- 2) CENTRALINE IDROELETTRICA FURNA per € 570.000,00 mutuo per anni 29 con inizio ammortamento dal 01/01/2019 deliberata nel 2018 .scadenza nel 2047
- 3) ABITARE SOCIALE "SELLERO" PER € 200.000,00 al 31/12/2018 residuo debito €192.486,05 inizio ammortamento 2018 scadenza 2037 durata 20 anni
- 4) REALIZZAZIONE PARCHEGGIO VIA CHIESA per € 145.000,00 inizio ammortamento dal 2020 al 31/12/2039
- 5) MESSA IN SICUREZZA DELL'ACCESSO ALLA SCUOLA PRIMARIA DI DEMO per € 250.000,00 inizio ammortamento 2019 fine ammortamento 2038
- 6) REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE BERZO MONTE per € 163.000,00 inizio ammortamento 30/06/2021 termine ammortamento 30/12/2040

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,56%

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha /non 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): € 3.177.624,99
- W2 (equilibrio di bilancio): € 602.074,01.
- W3 (equilibrio complessivo): € 602.074,01

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/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	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 20.640,03	€ 19.870,03	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI per 2020)	€ 6.994,17	€ 6.824,17	€ -	€ -
TOTALE	€ 27.634,20	€ 26.694,20	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 951,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 859,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 92,00	9,67%
Residui della competenza	€ 770,00	
Residui totali	€ 862,00	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 10.741,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 10.555,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 185,89	1,73%
Residui della competenza	€ 5.277,72	
Residui totali	€ 5.463,61	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.373,12	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.373,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

In merito si osserva

TARSU-TIA-TARI SONO IN GESTIONE DELL'UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE.

Contributi per permessi di costruire (40500.01.0100)

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 20.372,59	€ 24.247,07	€ 16.138,59
Riscossione	€ 20.372,59	€ 21.142,09	€ 16.138,59

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 20.372,59	
2019	€ 24.247,07	
2020	€ 944.204,04	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada sono in gestione all'unione dei comuni della Valsaviore.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020.

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	€ 3.519,50	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.012,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 507,50	14,42%
Residui della competenza	€ 1.389,40	
Residui totali	€ 1.896,90	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva

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			0,00
102 imposte e tasse a carico ente	€ 1.995,37	€ 2.858,12	862,75
103 acquisto beni e servizi	€ 268.026,62	€ 271.185,77	3.159,15
104 trasferimenti correnti	€ 493.427,50	€ 628.978,77	135.551,27
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 61.063,15	€ 52.672,37	-8.390,78
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 38.871,65	€ 32.034,92	-6.836,73
TOTALE	€ 863.384,29	€ 987.729,95	124.345,66

Spese per il personale

Tutte le spese sono a carico dell'Unione dei Comuni della Valsaviore.

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente. IL COMUNE HA ESTERNALIZZATO LA GESTIONE DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE ALLA SOCIETA' ACQUE BRESCIANE

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2020 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.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2020	2019	rif. art. 2425 cc	rif. DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	415.410,69	448.198,07		
2	Proventi da fondi perequativi	249.204,24	246.355,87		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	272.851,93	62.673,72		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	182.779,81	183.390,30	A1	A1a
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	354.026,62	186.742,72	A5	A5a e b

		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.474.273,29	1.127.360,68		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	30.929,52	18.352,51	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	239.756,25	249.561,59	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi	500,00	112,52	B8	B8
12		Trasferimenti e contributi	628.978,77	493.427,50		
13		Personale	0,00	0,00	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	198.305,68	180.498,19	B10	B10
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	15.317,49	35.007,63	B12	B12
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	32.034,92	38.871,65	B14	B14
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.145.822,63	1.015.831,59		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	328.450,69	111.529,09	-	-
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		<i>Proventi finanziari</i>				
19		Proventi da partecipazioni			C15	C15
	a	da società controllate	0,00	0,00		
	b	da società partecipate	4.269,25	3.405,60		
	c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
		Totale proventi finanziari	4.269,25	3.405,60		
		<i>Oneri finanziari</i>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17

	a	Interessi passivi	52.672,37	61.063,15		
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
		Totale oneri finanziari	52.672,37	61.063,15		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-48.403,12	-57.657,55	-	-
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23		Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		<i>Proventi straordinari</i>			E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	33.542,87	12.152,31		E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	35.150,11		E20c
	e	Altri proventi straordinari	12.767,15	0,00		
		Totale proventi straordinari	46.310,02	47.302,42		
25		<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	9.522,90	60.065,50		E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali	154.014,66	0,00		E21a
	d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
		Totale oneri straordinari	163.537,56	60.065,50		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-117.227,54	-12.763,08	-	-
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	162.820,03	41.108,46	-	-

26		Imposte (*)	2.858,12	1.995,37	E22	E22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	159.961,88	39.113,09	E23	E23
	(*)	Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.				

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva il totale di € 159.961,91 rispetto al totale del 2019: € 39.113,09

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 4.269,25, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
VALLE CAMONICA SERVIZI SRL	0,1690%	1455,25
SERVIZI IDRICI SIV SRL	0,9210%	
CENTRO PADANE SRL	0,6092%	

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:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
181.529,17	180.498,19	198.305,68

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2020
- inventario dei beni immobili	31/12/2020
- inventario dei beni mobili	31/12/2020
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2020
Rimanenze	

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

ATTIVO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			2020	2019	ref. art. 2424 CC	ref. DM 26/4/95
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
	<u>1</u>	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	<u>2</u>	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.537,60	0,00	BI2	BI2
	<u>3</u>	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	<u>4</u>	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	<u>5</u>	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	<u>6</u>	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	<u>9</u>	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	2.537,60	0,00		

		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1	Beni demaniali				
	1.1	Terreni	0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3	Infrastrutture	1.836.048,23	1.806.322,93		
	1.9	Altri beni demaniali	55.642,63	57.289,33		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
	2.1	Terreni	9.058.705,35	8.999.611,03	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	6.098.500,85	6.132.790,04		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	482.415,67	49.954,65	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	69.232,64	53.673,27	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	25.328,00	28.571,60		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.211,75	29.951,66		
	2.7	Mobili e arredi	16.184,10	13.823,31		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	858.577,39	882.353,60		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	472.186,28	90.661,00	BII5	BII5

			Totale immobilizzazioni materiali	18.987.032,89	18.145.002,42		
IV			Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1		Partecipazioni in			BIII1	BIII1
		a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
		b	<i>imprese partecipate</i>	173.418,00	178.649,66	BIII1b	BIII1b
		c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2		Crediti verso			BIII2	BIII2
		a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
		b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
		c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
		d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3		Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	173.418,00	178.649,66		
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.162.988,49	18.323.652,08	-	-
			C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I			Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
			Totale rimanenze	0,00	0,00		
II			Crediti (2)				
	1		Crediti di natura tributaria				
		a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
		b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	22607,62		

		<u>c</u>	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	13.185,96	0,00		
	<u>2</u>		Crediti per trasferimenti e contributi				
		<u>a</u>	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	144.022,05	110.461,13		
		<u>b</u>	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
		<u>c</u>	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
		<u>d</u>	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	<u>3</u>		Verso clienti ed utenti	87.542,74	72.562,84	CII1	CII1
	<u>4</u>		Altri Crediti			CII5	CII5
		<u>a</u>	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
		<u>b</u>	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	28.902,23	10.434,72		
		<u>c</u>	<i>altri</i>	4.644.698,58	4.300.028,25		
			Totale crediti	4.918.352,16	4.516.094,56		
<u>III</u>			<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	<u>1</u>		Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	<u>2</u>		Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
<u>IV</u>			<i>Disponibilità liquide</i>				
	<u>1</u>		Conto di tesoreria				
		<u>a</u>	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00		CIV1a
		<u>b</u>	<i>presso Banca d'Italia</i>	681.401,86	304.436,44		
	<u>2</u>		Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e

							CIV1c
	<u>3</u>	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	<u>4</u>	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00			
		Totale disponibilità liquide	681.401,86	304.436,44			
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.599.754,02	4.820.531,00			
		D) RATEI E RISCONTI					
	<u>1</u>	Ratei attivi	0,00	0,00	D		D
	<u>2</u>	Risconti attivi	0,00	0,00	D		D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00			
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.762.742,51	23.144.183,08	-		-
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.					
		(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.					
		(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.					

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

<u>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</u>			2020	2019	rif. art. 2424 CC	rif. art. 26/4/95	DM
		A) PATRIMONIO NETTO					
I		Fondo di dotazione	14.568.866,32	14.568.866,32	AI	AI	

II		Riserve				
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	39.113,09	11.114,06	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	da capitale	34.752,89	67.856,02	AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	16.138,59	0,00		
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.891.690,86	1.863.612,26		
	e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	159.961,91	39.113,09	AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.710.523,66	16.550.561,75		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	9.650,74	22.417,89	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	9.650,74	22.417,89		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento				
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	c	verso banche e tesoriere	1.171.834,28	1.256.369,90	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
	2	Debiti verso fornitori	58.248,26	77.357,24	D7	D6

3		Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi				
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	154.383,98	130.440,89		
	c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e	altri soggetti	16.004,03	18.856,00		
5		Altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	0,00	0,00		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	39.422,46	22.044,69		
	d	altri	406.443,74	536.890,99		
		TOTALE DEBITI (D)	1.846.336,75	2.041.959,71		
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II		Risconti passivi			E	E
1		Contributi agli investimenti				
	a	da altre amministrazioni pubbliche	5.755.822,90	4.104.973,86		
	b	da altri soggetti	440.408,46	424.269,87		
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.196.231,36	4.529.243,73		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	24.762.742,51	23.144.183,08	-	-
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	1.695.176,77	189.356,44		

		2) beni di terzi in uso				
		3) beni dati in uso a terzi				
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
		5) garanzie prestate a imprese controllate				
		6) garanzie prestate a imprese partecipate				
		7) garanzie prestate a altre imprese				
		TOTALE CONTI D'ORDINE	1.695.176,77	189.356,44	-	-
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
		(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e 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) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) 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.

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

Non sono state riscontrate irregolarità non sanate, con riferimento a:

- a) *gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate*
- b) *considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.*

Sono stati analizzati:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *se si è ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio*
- *attendibilità dei valori patrimoniali*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*
- *rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*
- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse umane e relativo costo;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica;*
- *effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.*

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.

Berzo Demo 07/05/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

