

**COMUNE DI
MONNO
(PROVINCIA DI BRESCIA)**

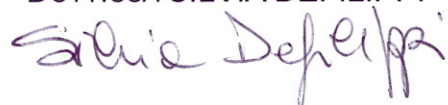
**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA DEFILIPPI



Comune di MONNO
Organo di revisione
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Monno, 31 maggio 2021

L'organo di revisione
Firmato digitalmente
(Dott.ssa Silvia Defilippi)



PREMESSA

Il Revisore Unico ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

Al riguardo **non sono segnalati errori** del comune bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

Durante il corso dell'esercizio sono intervenute le seguenti variazioni:

Organo (CC/GC)	N.	data	Descrizione
GC	01	11/01/2020	Maggiore e minore uscita di 50.000,00 per spostamento contributo statale su diversa opera pubblica
CC	3	04/03/2020	Previsione contributo statale e integrazione capitolo per riqualificazione magazzino comunale oltre a minori variazioni in parte corrente
GC	17	01/04/2020	Previsione del contributo statale per i pacchi alimentari e relativo stanziamento in uscita
GC	20	20/05/2020	Previsione in entrata e relativo stanziamento in uscita dei contributi statali e regionali per il contenimento della pandemia sia in parte corrente che straordinaria con prudente riduzione delle entrate tributarie
GC	39	05/09/2020	Stanziamento di ulteriori trasferimenti statali di contenimento del COVID-19 e previsione del fondo acquisto materiale librario come da contribuzione del Ministero per i beni e attività culturali
GC	52	18/11/2020	Previsione in entrata delle somme per le occupazioni in alveo dei reticoli idrici minori con relativo trasferimento a favore della Comunità Montana di Valle Camonica, previsione del contributo del Bacino Imbrifero Montano per l'urbanizzazione del Mortirolo e relativo stanziamento di spesa e reintegrazione in entrata dei capitoli delle entrate tributarie. Previsione per l'annualità 2021 della spesa per l'assunzione dell'operaio comunale.

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'Ente non ha utilizzato entro la fine dell'esercizio una quota di Fondo Funzioni Fondamentali.

L'organo di revisione valuterà in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto.

Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830, lett. a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche

il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

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 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.

il comune di Monno non si è avvalso della facoltà di sospensione dei mutui non ritenendolo necessario. ha correttamente saldato le rate dei mutui entro le scadenze previste.

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.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 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)	234.369,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	234.369,60

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020

Disponibilità	87.107,73	30.602,64	234.369,60
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

L'ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa e non ha disposto l'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)					30.602,64
Entrate titolo 1.00	+	316215	228324,12	23978,64	252.302,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	194467,97	180328,20	6306,26	186.634,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	689021,49	341458,76	148909,93	490.368,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.199.704,46	750.111,08	179.194,83	929.305,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.040.183,95	430.520,14	187.095,38	617.615,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	104.020,51	104.020,51		104.020,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.144.204,46	534.540,65	187.095,38	721.636,03
Differenza D (D=B-C)	=	55.500,00	215.570,43	-7.900,55	207.669,88
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)	=				
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	723.100	91.697,98	49.805	141.502,98
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	723.100	91.697,98	49.805	141.502,98
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				

Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di 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)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	723.100	91.697,98	49.805	141.502,98
Spese Titolo 2.00	+	1.099.525,84	141.794,17	20.786,46	162.580,63
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.099.525,84	141.794,17	20.786,46	162.580,63
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.099.525,84	141.794,17	20.786,46	162.580,63
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-376.425,84	-50.096,19	-29.018,54	-21.077,65
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a 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	+				
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-				
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	175.500	93.382,63	199,96	93.582,59
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	175.500	74.970,84	1.437,02	76.407,86
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=		183.886,03	11.248,93	234.369,60

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria (**non ricorre la fattispecie**).

Tempestività pagamenti

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'articolo 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.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge (non ricorre la fattispecie = indicatore – 8,14 giorni).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 155.689,20

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 di competenza	+	155.689,20
SALDO GESTIONE COMPETENZA		
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		320.925,84
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		239.422,04
SALDO FPV		81.503,80
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		44,63
Minori residui attivi riaccertati (-)		45.439,32
Minori residui passivi riaccertati (+)		16.661,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		-28.733,28
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		+155.689,20
SALDO FPV (+)		+81.503,80
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		-28.733,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		+38.179,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	(A)	+246.639,51

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 c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	316.215,00	297.556,07	228.324,12	76,73
Titolo II	194.467,97	199.731,27	180.328,26	90,28
Titolo III	689.021,49	604.404,76	341.459,78	56,49
Titolo IV	723.100,00	248.027,87	91.697,98	36,97
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,0
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.101.092,1 0,0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		738.042,3
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,0
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		4.010,6
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,0
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		104.020,8 0,0
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			255.617,6
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	(+)		0,0 0,0
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	(+)		0,0 0,0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		18.500,0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,0
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)			237.117,6
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,0
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		92.800,0
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			144.317,6
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)		-12.781,0
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			157.078,7
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,0
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		320.925,8
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		248.027,8
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,0
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 riduzioni 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	(+)		18.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		351.966,93
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		239.422,04
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		4.010,61
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)			75,35
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			75,35
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			75,35
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 riduzioni 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

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 stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
C_20021.10.0001	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	21.562,72	0,00	0,00	-13.561,02	8.001,70
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		21.562,72	0,00	0,00	-13.561,02	8.001,70
Altri accantonamenti						
C_20031.10.0001	Accantonamento per i rinnovi contrattuali dei dipendenti comunali	000,00	0,00	0,00	-200,00	-400,00
C_20031.10.0002	Accantonamento per il trattamento di fine mandato del Sindaco	381,52	0,00	0,00	999,05	1.381,47
Totale Altri accantonamenti		381,52	0,00	0,00	799,05	1.781,47
Totale		22.524,24	0,00	0,00	-12.761,07	9.763,17

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlata	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate soc. nell'esercizio o da quote vincolate del ns. di amm.	Fondo plur.vinco al 31/12/2020 finanziato da entrate vinc. soc. nell'eserc. o da quote vincolate del ns. di amm.	Cancelazione di residui ad.vinco. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (+) e cance. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancelazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non tempo. 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)-(b)-(f)+(g)	(i)=(c)+(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
C_20101.01.0007	Trasferimenti statali ex art. 106 D.L. 34/2020 in relazione all'emergenza COVID-19	nulli	nulli	0,00	0,00	88.679,94	9.451,14	0,00	0,00	0,00	79.219,80	79.219,80
Totale Vincoli derivanti dalla legge				0,00	0,00	88.679,94	9.451,14	0,00	0,00	0,00	79.219,80	79.219,80
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
C_20101.01.0006	Trasferimenti statali previsti per i Comuni delle aree interne a sostegno delle attività economiche	C_14041.04.0003	Contributi a valere sul Fondo di sostegno alle attività economiche dei Comuni delle aree interne	0,00	0,00	12.510,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.510,00	12.510,00
C_20101.01.0008	Trasferimenti statali per la sanificazione e disinfezione in relazione all'emergenza COVID-19	C_01051.03.0005	Opere per acquisto e servizi per igienizzazione dei locali comunali in relazione all'emergenza COVID-19	0,00	0,00	1.732,94	651,64	0,00	0,00	0,00	1.071,20	1.071,20
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				0,00	0,00	14.242,94	651,64	0,00	0,00	0,00	13.581,20	13.581,20
Totale				0,00	0,00	102.922,78	10.122,78	0,00	0,00	0,00	92.800,00	92.800,00

L'allegato A/3 non è stato elaborato in quanto nell'avanzo di amministrazione non sono state destinate somme agli investimenti.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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;

- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
 g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	2020
FPV - parte corrente	
FPV - parte capitale	239.422,04

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	8.718,48	0,00	0,00
- 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 **			
- 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	€ -	€ -	€ -

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 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	228.071,40	320.925,84	239.422,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- 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			

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 246.636,51 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				30.602,64
RISCOSSIONI	+	229.199,79	935.191,69	1.164.391,48
PAGAMENTI	-	209.318,86	751.305,66	960.624,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			234.369,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			234.369,60
RESIDUI ATTIVI	+	325.889,25	521.654,96	847.544,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	46.000,47	549.851,79	595.852,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			239.422,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	=			246.639,51

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:

Parte accantonata		
Altri accantonamenti		1.761,47
Fondo crediti dubbia esigibilità		8.001,70
	Totale parte accantonata (B)	9.763,17
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		79.218,80
Vincoli derivanti da trasferimenti		13.581,20
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	92.800,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	144.076,34
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	69.141,50	38.179,79	246.639,51
Di cui:			
Parte accantonata	19.207,47	22.524,24	9.763,17
Parte vincolata			92.800,00
Parte destinata a investimenti			
Parte disponibile (+/-)	49.934,03	15.655,55	144.076,34

NELL'ESERCIZIO 2020 NON SONO STATE UTILIZZATE RISORSE RELATIVE AL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia alla delibera di Giunta n. 17 del 15/05/2021 inerente il riaccertamento ordinario.

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	600.483,73	229.199,79	325.889,25	-45.394,69
Residui passivi	271.980,74	209.318,86	46.000,47	-16.661,41

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.

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

<i>Residui attivi</i>	<i>Esercizi precedenti</i>	2016	2017	2018	2019	2020	<u>Totale residui conservati al 31.12.2020</u>

IMU	<i>Residui iniziali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	5.855,53	171.166,45	3.850,04
	<i>Riscossoc/residui al 31.12</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	5.855,33	167.316,41	
	<i>Percentuale di riscossione</i>					100 %	97,75%	
Tarsu – Tia - Tari	<i>Residui iniziali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	19.528,99	62.747,91	62.747,91
	<i>Riscossoc/residui al 31.12</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	13.945,11	0,00	
	<i>Percentuale di riscossione</i>					71,41 %	0 %	
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Residui iniziali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Riscossoc/residui al 31.12</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<i>Percentuale di riscossione</i>							
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Residui iniziali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	2.858,10	46.275,65	0,00
	<i>Riscossoc/residui al 31.12</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	1.050,00	34.848,52	
	<i>Percentuale di riscossione</i>					36,74 %	75,31 %	
Proventi acquedotto	<i>Residui iniziali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	13.999,29	44.615,66	44.126,88
	<i>Riscossoc/residui al 31.12</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	9.288,02	488,78	
	<i>Percentuale di riscossione</i>					66,35 %	1,10 %	
Proventi da permesso	<i>Residui iniziali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.100,08	0,00

di costruire	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.100,08	
	Percentuale di riscossione						100 %	
Proventi canonici depurazioni	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	27.383,96	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	21.848,58	0,00	0,00
	Percentuale di riscossione					79,79 %		

ruolo tari emesso a gennaio 2021

il servizio di polizia locale è gestito in forma associata dall'unione dei comuni che riscuote per conto dei comuni associati i proventi da sanzioni.

Dal 2020 gli introiti per acquedotto e depurazione li ho uniti in un unico capitolo per una più efficiente gestione delle fatturazioni elettroniche.

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..

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;
- 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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondo benefici contrattuali CCNL

Le spese presunte per l'applicazione del CCNL, costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato "benefici contrattuali CCNL" Su tale capitolo non e' possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

L'importo accantonato nel risultato di amministrazione a tale titolo ammonta a totali € 400,00

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)	361,52
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	0,00
- utilizzi	999,95
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.361,47

Le spese per indennità di fine mandato, costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato "fondo spese per indennità di fine mandato Sindaco".

Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

A partire dal bilancio 2021 è stato previsto il fondo accantonando € 1.000,00.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

In base all'indice di tempestività dei pagamenti a fine anno e al debito residuo al 31/12/2020 non emerge la necessità di effettuare accantonamenti al Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali.

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

- Solidarietà alimentare per € 6.890,36
- Sanificazione dei locali comunali per € 1.732,84
- Lavoro straordinario della PL per € 100,74
- Fondi dei comuni delle zone rosse per € 32.853,84
- Centri estivi a contrasto della povertà educativa per € 813,47
- Sostegno alle attività economiche delle aree interne per € 12.510,00
- Fondo funzioni fondamentali ex art. 106 per € 88.679,94

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse:

- Variazione n. 3 assunta con DGC n. 17 del 01/04/2020
- Variazione n. 4 assunta con DGC n. 20 del 20/05/2020
- Variazione n. 5 assunta con DGC n. 39 del 05/09/2020
- Variazione n. 6 assunta con DGC n. 52 del 18/11/2020

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	320.456,32

203	Contributi agli investimenti	27.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	4.10,61
205	Altre spese in conto capitale	
	TOTALE	351.966,93

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

TABELLA DI DETTAGLIO DELL'INDEBITAMENTO

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2018	2019	2020
Entrate correnti penultimo esercizio	813.150,81	854.101,71	857.188,89
Interessi passivi	59.526,43	60.173,48	57.391,17
% per limite art. 204 del TUEL	7,32	7,05	6,70

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.956.221,38	1.992.627,98	1.891.389,78
Nuovi prestiti (+)	130.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	93.593,40	101.238,20	104.020,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.992.627,98	1.891.389,78	1.787.369,27
Nr. Abitanti al 31/12	535	536	526
Debito medio per abitante	3.724,54	3.528,71	3.398,04

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2018	2019	2020

Oneri finanziari	59.526,43	60.173,48	57.391,17
Quota capitale	93.593,40	101.238,20	104.020,51
Totale fine anno	153.119,83	161.411,68	161.411,68

Concessione di garanzie

Non ricorre fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

Non ricorre fattispecie

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 articolo 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.

W1 Risultato di competenza: 237.193,00

W2 equilibrio di bilancio: 144.393,00

W3 equilibrio complessivo: 157.154,07

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	9.358,00	100,00
Residui riscossi nel 2020	4.178,00	44,65
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 4.791,00	51,20
Residui al 31/12/2020	389,00	4,15
Residui della competenza	0,00	0
Residui totali	389,00	100
FCDE al 31/12/2020	0,00	0

I residui da recupero evasione eliminati riguardano gli accertamenti in riscossione coattiva presso l'agenzia delle entrate per i quali si è valutato di procedere ad una prudenziale cancellazione dei crediti eventualmente reinscrivibili in caso di effettiva riscossione

Nell'anno 2020 non si è provveduto a nessuna attività di recupero.

IMU

Le entrate IMU nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 5.063,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a seguito della situazione emergenziale che ha rallentato le procedure di emissione degli accertamenti.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	33.649,63	100
Residui riscossi nel 2020	5.855,53	17,41
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 27.794,10	82,59
Residui al 31/12/2020	0,00	0%
Residui della competenza	3.850,04	100
Residui totali	3.850,04	100
FCDE al 31/12/2020	0,00	0%

Per l'imu trattandosi di imposta in autoliquidazione non si procede con alcun accantonamento per il fcde anche alla luce delle puntuali riscossioni

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: concessione agevolazioni Tari e minori accertamenti a seguito situazione emergenziale.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	22.789,40	100
Residui riscossi nel 2020	13.945,11	61,20
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 3.260,41	14,30
Residui al 31/12/2020	5.583,88	24,50/8,17
Residui della competenza	62.747,91	91,83
Residui totali	68.331,79	100
FCDE al 31/12/2020	5.036,41	7,37

la tari 2020 è stata emessa nel mese di gennaio 2021 pertanto il dato dei residui di competenza risulta pari al totale del ruolo emesso

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	62.233,26	14.800,08	10.100,08
Riscossione	62.233,26	14.800,08	10.100,08

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	0,00	0,00 %
2019	0,00	0,00 %
2020	0,00	0,00 %

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Con deliberazione del consiglio comunale n. 11 del 29/04/2011 il comune di Monno ha trasferito in capo all'Unione dei comuni Lombarda dell'Alta Valle Camonica il servizio di polizia locale.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2019. Sono aumentati gli accertamenti per recupero somme dovute dagli affittuari. 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	3.858,10	100
Residui riscossi nel 2020	1.050,00	27,22
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 1.000,00	25,92
Residui al 31/12/2020	1.808,10	46,86/13,66
Residui della competenza	11.427,13	86,34
Residui totali	13.235,23	100
FCDE al 31/12/2020	2.680,14	20,25

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;
- 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;

la spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006.

	2008	rendiconto 2020
spese macroaggregato 101	122.588,76	64.557,73
spese macroaggregato 103		
irap macroaggregato 102	9.094,68	6.098,22

altre spese: convenzioni	16.492,51	35.621,61
totale spese di personale (a)	148.175,95	106.277,56
(-) componenti escluse (b)	2.181,60	15.736,77
(=) componenti assoggettate al limite di spesa a-b	145.994,35	90.540,79
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006		

altre spese sono il mio comando e la convenzione di segreteria

le componenti escluse riguardano il rimborso da parte del comune di ponte di legno per il comando della dipendente Pietroboni Rosanna (in pensione da agosto 2020)

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2019 entro il termine del 30/04/2020 non è obbligato al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'art. 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
 - per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
 - per sponsorizzazioni (comma 9);
 - per attività di formazione (comma 13)
- e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008.

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.

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, non ha potuto effettuare la verifica per la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, poiché gli stessi non sono stati trasmessi

A TITOLO INFORMATIVO NON SUSSISTONO DEBITO DEL COMUNE VERSO LE PARTECIPATE MA VANTIAMO I SEGUENTI CREDITI:

- Blu reti gas € 3.672,16 per canone di occupazione in alveo per gli attraversamenti dei reticoli idrici minori
- Azienda elettrica Ogliolo, € 918,04 per canoni di occupazione in alveo per attraversamenti RIM

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 una nuova/nouve partecipazioni societarie.

ELENCO DELLE GARANZIE SUSSIDIARIE DELIBERATE DAL COMUNE DI MONNO

Il Comune di Monno ha deliberato nel 2016 una garanzia sussidiaria in favore dell'Unione dei Comuni Lombarda dell'Alta Valle Camonica per il mutuo dei lavori di riqualificazione delle vie del centro storico per € 471.300,00 (con un residuo al 31/12/2020 di € 404.117,17) per anni 20 con inizio ammortamento 01/07/2017.

ELECO DEI DIRITTI DI GODIMENTO CEDUTI

Nel corso dell'annualità 2020, con contratto rep. 420 del 12/12/2020, si è provveduto alla formale rinuncia della società Sirtel 2016 srl, subentrata alla precedente Sirtel srl, al diritto di superficie per 99 anni di una porzione di mq. 250 dell'area ubicata in Comune di Monno, Località Bedole, catastalmente identificata al N.C.T.R, al Foglio 12 con la Particella n. 152 per il posizionamento di antenne per la telefonia mobile. Al 31/12/2020 non risultano pertanto esistenti diritti di godimento ceduti a terzi.

RAPPORTI CON ORGANISMI E SOCIETA' PARTECIPATI

Il Comune di Monno partecipa nelle società ed organismi:

- Servizi Idrici Vallecamonica S.r.l. (0,53 %)
- So.Sv.A.V. S.r.l. (0,39 %)
- Azienda Elettrica Ogliolo (2,64 %)
- Valle Camonica Servizi S.r.l. (0,0025 % diretta – 0,0360 % indiretta tramite Consorzio Servizi V.)
- Blu Reti Gas S.r.l. (0,0385 % indiretta tramite Valle Camonica Servizi S.r.l.)
- Vallecamonica Servizi Vendite S.p.A. (0,0385 % indiretta tramite Valle Camonica Servizi S.r.l.)
- Integra S.r.l. (0,0385 % indiretta tramite Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A.)
- Consorzio Comuni del Bacino Imbrifero Montano di Valle Camonica (B.I.M.);
- Consorzio Servizi Valle Camonica;
- Consorzio Forestale Due Parchi;
- Comunità Montana di Valle Camonica;
- Unione dei Comuni dell'Alta Valle Camonica.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera n.15/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

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.

LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

il Comune di Monno si è avvalso dell'esonero, disposto dai commi 2-ter e 2-quater dell'articolo 57 del D.Lgs. n. 124 del 26 ottobre 2019, relativo all'obbligo della tenuta della contabilità economico-patrimoniale in deroga a quanto previsto dal comma 2 dell'art. 232 del D.Lgs 267/2000 per gli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti

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'articolo 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

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

CONCLUSIONI

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

- i criteri di valutazione
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

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

CONCLUSIONI

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

Monno, 31 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

(FIRMATO DIGITALMENTE)

(DOTT.SSA SILVIA DEFILIPPI)

Silvia Defilippi

