

COMUNE DI MAIRANO

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 ALESSANDRA MASCHERONI

Comune di Mairano

Organo di revisione

Verbale n. 27 del 26/05/2021

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;

presenta

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

Pavia, li 26 maggio 2021

L'organo di revisione

Dott.ssa Mascheroni Alessandra

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Mascheroni Alessandra, revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 29/10/2019;

◆ ricevuta in data 13/05/2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 07/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 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. 50 del 29/11/2016;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
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. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

Il Comune di Mairano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3502 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;

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

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

Inoltre, risulta che

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario ;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
ha provveduto per l'anno 2020 alla copertura dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti come da prospetto:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 47.181,58	€ 40.724,02	€ 6.457,56	115,86%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi (trasporto scolastico)	€ 12.840,50	€ 22.452,76	-€ 9.612,26	57,19%	
Totali	€ 60.022,08	€ 63.176,78	-€ 3.154,70	95,01%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato la contabilizzazione in entrata e verificherà che l'ente abbia correttamente 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.

La certificazione dei fondi in scadenza al 31/05/2021, ad oggi, non risulta presentata al revisore.

Di conseguenza, l'Organo di revisione non 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 non ha verificato che l'Ente sia 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.

Si segnala a tal proposito che alla luce della FAQ Arconet n.47 il revisore può valutare 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 il deposito della relazione, 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'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'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'Ente non ha usufruito della sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020 da parte di Cassa deposito e prestiti spa.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva 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)	€	1.337.032,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.337.032,69

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 523.787,50	€ 977.713,11	€ 1.337.032,69
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.759,20	€ 330.456,21	€ 397.298,57

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.759,20	€ 2.759,20	€ 330.456,21
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.759,20	€ 2.759,20	€ 330.456,21
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 418.142,64	€ 310.827,37
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 90.445,63	€ 243.985,01
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.759,20	€ 330.456,21	€ 397.298,57
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.759,20	€ 330.456,21	€ 397.298,57

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Nel conto del tesoriere non sono evidenziati pagamenti per azioni esecutive.

L'Ente non risulta aver utilizzato anticipazioni di Tesoreria negli ultimi 3 anni.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2020					
	+/ -	Previsioni definitive**	Rendiconto della gestione		
		€	€	€	€
Fondo di cassa iniziale (A)		977.713,10			977.713,10
Entrate Titolo 1.00	+	1.613.221,00	1.309.199,46	291.444,64	1.600.644,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	525.880,63	529.985,57	10.228,08	540.213,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00		540.395,00	366.555,72	70.842,20	437.397,92
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)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.679.496,63	2.205.740,75	372.514,92	2.578.255,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.355.371,23	1.191.851,80	669.363,61	1.861.215,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	156.339,00	123.639,78	-	123.639,78
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)	=	2.511.710,23	1.315.491,58	669.363,61	1.984.855,19
Differenza D (D=B-C)	=	167.786,40	890.249,17	-296.848,69	593.400,48
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)	=	167.786,40	890.249,17	-296.848,69	593.400,48
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.118.170,00	85.479,66	25.000,00	110.479,66
Entrate Titolo 5.00 - Entrate 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)	=	1.118.170,00	85.479,66	25.000,00	110.479,66
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
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)	=	1.118.170,00	85.479,66	25.000,00	110.479,66
Spese Titolo 2.00	+	2.489.868,86	272.102,68	45.732,75	317.835,43
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	2.489.868,86	272.102,68	45.732,75	317.835,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.489.868,86	272.102,68	45.732,75	317.835,43
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.371.698,86	186.623,02	-20.732,75	207.355,77
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)	=	-	-	-	-
Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto		510.000,00	-	-	7
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	510.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	500.000,00	248.300,87	8.828,95	257.129,82

	2018	2019	2020	2021	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 183 del TUEL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 105 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto almeno del 5% delle fatture ricevute nel 2020.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 475.536,45

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 119.496,54 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 128.996,54 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	475.536,45
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	22.950,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	333.089,91
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	119.496,54

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	119.496,54
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 9.500,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	128.996,54

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*	€ 679.827,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.123.898,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.408.203,26
SALDO FPV	-€ 284.304,80
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 46.915,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 25.080,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 21.835,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 679.827,25
SALDO FPV	-€ 284.304,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 21.835,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 80.014,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 202.704,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 656.405,40

*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 c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.613.221,00	€ 1.538.253,18	€ 1.309.199,46	85,11
Titolo II	€ 525.880,63	€ 539.829,71	€ 529.985,57	98,18
Titolo III	€ 540.395,00	€ 471.433,48	€ 366.555,72	77,75
Titolo IV	€ 1.118.170,00	€ 295.479,66	€ 85.479,66	28,93
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.

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:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti Locali)

Protocollo N.0002262/2021 del 27/05/2021
Classifica : " 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: ALDO ANTONIA MASCHERONI
Documento Principale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.957,60
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.549.516,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.712.444,13
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	68.842,36
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	123.639,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		654.547,70
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	(+)	12.060,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	226.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		440.607,70
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	22.950,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	303.089,91
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		114.567,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	9.500,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		124.067,79
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	67.954,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.113.940,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	295.479,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	226.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	329.084,87
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.339.360,90
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E- E1)		34.928,75
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	30.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.928,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.928,75
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		475.536,45
Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio 2020		22.950,00
Risorse vincolate nel bilancio		333.089,91
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		119.496,54
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		9.500,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		128.996,54
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		440.607,70
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	12.060,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	22.950,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	9.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	303.089,91
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		112.007,79

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020 ⁽⁵⁾	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹⁾	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
Fondo passività potenziali		10.000,00		20.000,00		30.000,00
Totale Fondo contenzioso		10.000,00	-	20.000,00	-	30.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
Fondo crediti dubbia esigibilità		105.800,00			- 9.500,00	96.300,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		105.800,00	-	-	- 9.500,00	96.300,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Indennità fine mandato - Rinnovi contrattuali - Fondo incentivante personale		15.065,26	- 15.065,26			-
		1.035,00		1.800,00		2.835,00
		3.400,00		1.150,00		4.550,00
Totale Altri accantonamenti		19.500,26	- 15.065,26	2.950,00	-	7.385,00
Totale		135.300,26	- 15.065,26	22.950,00	- 9.500,00	133.685,00

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

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

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

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

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

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

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

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
Firmatario: ALESSANDRA MASCHERONI
Documento Principale

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/2020 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 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)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Vincoli derivanti da Leggi e dai Principi Contabili		Vincoli derivanti da Leggi e dai Principi Contabili	21.085,50							0,00	21.085,50
	Fondi ministeriali ex art.196 del DL 34/2020		utilizzo fondo funzioni fondamentali art. 196 DL 34/2020			121.970,50	10.311,18				111.659,32	111.659,32
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				21.085,50		121.970,50	10.311,18	0,00	0,00		111.659,32	132.744,82
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Fondi Missione ex art.112 del DL 34/2020		utilizzo fondo zone rosse art.112 DL 34/2020			214.624,63	23.194,04				191.430,59	191.430,59
	Contributo per progettazione - Decreto interministeriale 31 agosto 2020		incarichi per progettazione definitiva ed esecutiva per interventi di messa in sicurezza anno 2020			30.000,00					30.000,00	30.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00		244.624,63	23.194,04	0,00	0,00		221.430,59	221.430,59
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale risorse vincolate (h=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				21.085,50	0,00	366.595,13	33.505,22	0,00	0,00		333.089,91	354.175,41

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=n/1-m/1)	111.659,32	132.744,82
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=n/2-m/2)	221.430,59	221.430,59
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=n/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=n/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=n/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	333.089,91	354.175,41

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

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

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

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
			investimenti	67.954,28	15.219,66	32.657,65	25.260,00		25.256,29
Totale				67.954,28	15.219,66	32.657,65	25.260,00	-	25.256,29
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									25.256,29

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

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

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

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 9.957,60	€ 68.842,36
FPV di parte capitale	€ 1.113.940,86	€ 1.339.360,90
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	€ 22.773,69	€ 9.957,60	€ 68.842,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		€ -	€ 33.842,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		€ 5.834,00	€ 35.000,00
- 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		€ 4.123,60	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016		€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020		---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 15.394,40	€ 1.113.940,86	€ 1.339.360,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 1.113.940,86	€ 460.439,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ -	€ 878.921,13
- 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 che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un *avanzo* di Euro 656.405,40, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				977.713,11
RISCOSSIONI	(+)	406.343,87	2.539.521,28	2.945.865,15
PAGAMENTI	(-)	752.953,01	1.833.592,56	2.586.545,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.337.032,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.337.032,69
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	853.600,60	582.807,09	1.436.407,69
RESIDUI PASSIVI	(-)	99.923,16	608.908,56	708.831,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			68.842,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.339.360,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾	(=)			656.405,40

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 :				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				96.300,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				30.000,00
Altri accantonamenti				7.385,00
			Totale parte accantonata (B)	133.685,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				132.744,82
Vincoli derivanti da trasferimenti				221.430,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
			Totale parte vincolata (C)	354.175,41
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	25.256,29
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	143.288,70

- 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)	€ 123.741,27	€ 282.718,17	€ 656.405,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 49.460,94	€ 135.300,26	€ 133.685,00
Parte vincolata (C)	€ 1.000,00	€ 21.085,50	€ 354.175,41
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 48.257,00	€ 67.954,28	€ 25.256,29
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 25.023,33	€ 58.378,13	€ 143.288,70

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 Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020

al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	35.000,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	33.842,36
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	68.842,36
** specificare	

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"

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 12.060,00	€ 12.060,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 67.954,00									€ 67.954,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 202.704,17	€ 46.318,13	€ 105.800,00	€ 10.000,00	€ 19.500,26	€ 21.085,50	€ -	€ -	€ -	€ 0,28
Valore monetario della parte	€ 282.718,17	€ 58.378,13	€ 105.800,00	€ 10.000,00	€ 19.500,26	€ 21.085,50	€ -	€ -	€ -	€ 67.954,28

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

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. 27 del 07/05/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.27 del 07/05/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.306.860,13	€ 406.343,87	€ 853.600,60	-€ 46.915,66
Residui passivi	€ 877.956,61	€ 752.953,01	€ 99.923,16	-€ 25.080,44

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	-€ 45.983,57	-€ 21.378,31
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	-€ 3.311,03
Gestione servizi c/terzi	-€ 932,09	-€ 391,10
MINORI RESIDUI	-€ 46.915,66	-€ 25.080,44

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato - attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali		€ 22.322,00	€ 15.835,00	€ 9.224,00	€ 5.327,57	€ 79.407,67	€ 43.511,22	€ 59.200,00
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 19.114,00	€ 6.611,00		€ 25.072,00			
	Percentuale di riscossione		85,63%	41,75%	0,00%	470,61%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali		€ 164.478,33	€ 161.028,00	€ 88.801,00	€ 35.114,00	€ 42.333,62	€ 37.055,70	€ 5.750,00
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 157.417,33	€ 140.152,00	€ 65.681,00	€ 31.469,00			
	Percentuale di riscossione					90%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -		€ 33.236,06	€ 43.958,23	€ 53.345,13	€ 31.350,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -		€ 5.936,00			
	Percentuale di riscossione					18%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -		€ 14.104,69	€ 1.435,00	€ 8.190,45	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.319,17			
	Percentuale di riscossione					52%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2020" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;

La tabella rispecchia i valori utilizzati dall'Ente per la determinazione del FCDE. La voce Imu include il valore da accertamenti IMU anni pregressi in corso di riscossione ratealmente. Riguardo alla competenza Imu non sono presenti residui.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 96.300.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000, **determinato/non determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 30.000 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 10.000 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 20.000 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ha preso visione della attestazioni del contenzioso in corso.

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)	€ 1.035,26
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.800,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.835,26

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.550 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	171.887,50	299.167,23	127.279,73
203	Contributi agli investimenti	52.500,00	22.500,00	- 30.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	9.760,00	7.417,64	- 2.342,36
	TOTALE			94.937,37

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.

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 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.538.253,18	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 539.629,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 471.433,48	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.549.316,37	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 254.931,64	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 17.442,14	
(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)	€ 237.489,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 17.442,14	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		0,68%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.140.869,54
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 123.639,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.017.229,68

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.372.268,04	€ 1.253.822,48	€ 1.140.869,54
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 118.445,56	-€ 119.981,94	-€ 87.140,75
Estinzioni anticipate (-)			-€ 36.499,11
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.253.822,48	€ 1.133.840,54	€ 1.017.229,68
Nr. Abitanti al 31/12	3.495	3.535	3.502
Debito medio per abitante	358,75	320,75	290,47

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

Anno	2018		2019		2020	
Oneri finanziari	€	20.882,00	€	19.271,00	€	17.442,14
Quota capitale	€	118.446,00	€	119.982,00	€	123.639,78
Totale fine anno	€	139.328,00	€	139.253,00	€	141.081,92

Protocollo 002262/2021 del 25/05/2021
 N° classifica 4.8 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: ALESSANDRA MASCHERONI
 Documento Principale

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

L'ente ha estinto due finanziamenti in essere con Finlombarda.

	IMPORTI	
Mutui estinti e rinegoziati	€	36.499,11
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	-
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	-
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€	-

Concessione di garanzie

Dalle informazioni pervenute l'ente non risulta aver rilasciato garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing

L'ente non risulta avere in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'ente non risulta avere in corso contratti di strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 475.536,45
- W2 (equilibrio di bilancio): €119.496,54
- W3 (equilibrio complessivo): €128.996,54

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 21.867,00	€ 6.032,00	€ 67.000,00	€ 59.200,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ 10.000,00	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 21.867,00	€ 6.032,00	€ 77.000,00	€ 59.200,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 79.407,67	
Residui riscossi nel 2020	€ 25.597,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 26.134,00	
Residui al 31/12/2020	€ 27.676,22	34,85%
Residui della competenza	€ 15.835,00	
Residui totali	€ 43.511,22	
FCDE al 31/12/2020	€ 59.200,00	136,06%

Emerge un accantonamento superiore al residuo al 31/12/2020, il mantenimento di tale accantonamento va a beneficio di altri residui.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono di Euro 523.856,49. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 8.870,34	
Residui riscossi nel 2020	€ 9.004,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 133,92	
Residui al 31/12/2020	€ -	
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		

In merito si osserva

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono euro 314.164,87. 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	€ 42.333,62	
Residui riscossi nel 2020	€ 36.446,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 5.887,24	13,91%
Residui della competenza	€ 31.168,46	
Residui totali	€ 37.055,70	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.730,00	15,46%

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	€ 43.639,01	€ 40.500,96	€ 15.479,00
Riscossione	€ 43.639,01	€ 40.500,96	€ 15.479,00

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	€ 20.000,00	0,46%
2019		
2020	€ 15.479,00	0,90%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 13.414,74	€ 31.514,47	€ 68.000,00
riscossione	€ 13.322,04	€ 16.697,47	€ 24.041,77
%riscossione	99,31	52,98	35,36

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 13.414,74	€ 31.514,47	€ 68.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 31.350,00
entrata netta	€ 11.414,74	€ 29.514,47	€ 36.650,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 5.707,37	€ 14.757,24	€ 14.988,88
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	40,90%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Emerge un vincolo di spesa inferiore di euro 3.336,12 (36.650 al 50% euro 18.325, vincolato 14.988,88).

Si invita l'Ente a incrementare l'avanzo vincolato di tale somma al fine di raggiungere l'importo di euro 18.325.

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 33.236,06	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.936,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 17.913,16	
Residui al 31/12/2020	€ 9.386,90	28,24%
Residui della competenza	€ 43.958,23	
Residui totali	€ 53.345,13	
FCDE al 31/12/2020	€ 31.350,00	58,77%

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	€ 203.334,70	€ 190.345,34	-12.989,36
102 imposte e tasse a carico ente	€ 25.591,05	€ 26.240,15	649,10
103 acquisto beni e servizi	€ 1.337.587,93	€ 1.244.356,18	-93.231,75
104 trasferimenti correnti	€ 155.617,33	€ 177.159,49	21.542,16
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 19.270,92	€ 17.442,14	-1.828,78
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 53.745,10	€ 31.203,90	-22.541,20
110 altre spese correnti	€ 41,00	€ 25.696,93	25.655,93
TOTALE	€ 1.795.188,03	€ 1.712.444,13	-82.743,90

Spese per il personale

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 379.285,56	€ 190.345,34
Spese macroaggregato 103	€ 5.715,97	€ 29.728,40
Irap macroaggregato 107	€ 24.065,86	€ 17.442,14
Altre spese: intervento 109		€ 30.474,28
Altre spese: iscritte FPV spesa		€ 35.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 409.067,39	€ 302.990,16
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		€ 36.509,57
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 409.067,39	€ 266.480,59
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di 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.

Non risultano nella disponibilità dell'Organo di revisione i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati con l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Pertanto, in caso di invita l'Ente a provvedere in merito.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 01/12/2020 Delibera GC n. 36 all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni possedute, dirette e indirette, deliberando il mantenimento della partecipazione Cogeme spa partecipazione 0,01% detenuta per importanza servizi erogati sul territorio.

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipata da ultimo bilancio disponibile esercizio 2019 risulta in utile e con patrimonio netto positivo.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha affidato alcuni servizi alla Comunità della Pianura Bresciana fondazione, trattasi di forma di associazione, ai sensi del Capo V del titolo II del D.Lgs. 267/2000; pertanto, non incluso nel pino di razionalizzazione di cui art. 20 del D.L.vo 175/2016.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente si è avvalso dell'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Attivo	31/12/2020	31/12/2019	Passivo	31/12/2020	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali			Patrimonio netto	5.821.196,55	5.124.010,05
Immobilizzazioni materiali	5.636.544,30	5.481.177,53	Fondi per rischi ed oneri	34.550,00	24.030,00
Immobilizzazioni finanziarie			Trattamento di fine rapporto	2.835,00	1.035,26
Rimanenze			Debiti	1.726.061,40	2.045.375,46
Crediti	1.338.107,69	1.196.428,13	Ratei e risconti e contributi agli investimenti	729.595,00	463.500,00
Attività finanziarie non immobilizzate					
Disponibilità liquide	1.339.585,96	980.345,11			
Ratei e risconti					
TOTALE	8.314.237,95	7.657.950,77	TOTALE		7.657.950,77

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

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

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

ATTIVO**Immobilizzazioni**

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

L'Ente è dotato tramite assistenza tecnica esterna di procedure per la compilazione e la tenuta dell'inventario: per l'aggiornamento sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

Non risulta inserita nelle immobilizzazioni finanziarie la partecipazione in Cogeme spa quantificata in euro 421,60.

Disponibilità liquide

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

PASSIVODebiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui) e riallineati in sede di esame del rendiconto 2020.

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, non risultano 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, subordinato all'incremento dell'avanzo vincolato per euro 3.336,12 ad integrazione del vincolo di spesa relativo all'entrata per sanzioni codice della strada e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

MASCHERONI ALESSANDRA