

COMUNE DI GARDONE RIVIERA

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. GIOVANNI CHITTOLINA

REVISORE UNICO DEI CONTI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	6
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	15
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondo anticipazione liquidità.....	20
Fondi spese e rischi futuri.....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	32
CONCLUSIONI.....	32

Comune di Gardone Riviera

Organo di revisione

Verbale del 20 aprile 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

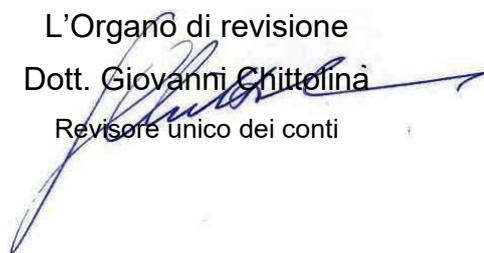
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Gardone Riviera, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mantova – Gardone Riviera, lì 20 aprile 2021

L'Organo di revisione

Dott. Giovanni Chittolina

Revisore unico dei conti



INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Dott. Giovanni Chittolina**, Revisore unico dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 10/05/2018;

- ◆ ricevuta in data 12/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 47 del 08/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 04/08/2016;

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:

<u>Variazioni di bilancio totali</u>	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui riaccertamento ordinario residui attivi e passivi al 31 dicembre	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

- ◆ 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 Gardone Riviera registra una popolazione al 01/01/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.645 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 il Comune di Gardone Riviera:

- 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;
- ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- non ha applicato nel corso del 2020 avanzo vincolato presunto, pertanto non si è resa necessaria la verifica del rispetto delle condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- partecipa ai seguenti Consorzi: Consorzio dei comuni bresciani del bacino imbrifero montano Sarca – Mincio e Garda – Salò, Consorzio lago di Garda – Lombardia, Consorzio forestale terra tra i due laghi;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- con decreto sindacale n. 4 dell'8/1/2018 è stato nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio 2020 non ha provveduto al recupero di quote di disavanzo, non sussistendo la fattispecie;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, non sussistendo la fattispecie;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 194 comma 1 lett. e) del D.Lgs. n. 267/2000 per Euro 91.500 per l'esecuzione dei lavori di somma urgenza per le sistemazioni idraulico-forestali in reticolo idrico minore Rio Supiane;
- non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa;
- 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);
- 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;
- ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.
- ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.
- 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).
- 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.

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)	3.365.370,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.365.370,34

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	3.658.757,91	3.365.370,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	240.000,00	240.000,00	83.378,69

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	+	240.000,00	240.000,00	240.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	240.000,00	240.000,00	240.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	156.621,31
Fondi vincolati al 31.12	=	240.000,00	240.000,00	83.378,69
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	240.000,00	240.000,00	83.378,69

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.658.757,91			3.658.757,91
Entrate Titolo 1.00	+	3.599.913,63	3.075.134,77	208.139,81	3.283.274,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.734.002,59	1.483.834,14	159.146,36	1.642.980,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.477.360,61	1.143.789,51	201.371,82	1.345.161,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	6.811.276,83	5.702.758,42	568.657,99	6.271.416,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	6.552.267,65	4.093.173,39	396.499,31	4.489.672,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	207.762,32	207.758,67	0,00	207.758,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	6.760.029,97	4.300.932,06	396.499,31	4.697.431,37
Differenza D (D=B-C)	=	51.246,86	1.401.826,36	172.158,68	1.573.985,04
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	51.246,86	1.401.826,36	172.158,68	1.573.985,04
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.104.403,07	707.414,18	134.849,30	842.263,48
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	240.000,00	152.484,51	0,00	152.484,51
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.344.403,07	859.898,69	134.849,30	994.747,99
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	240.000,00	152.484,51	0,00	152.484,51
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	240.000,00	0,00	0,00	152.484,51
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	240.000,00	0,00	0,00	152.484,51
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.104.403,07	859.898,69	134.849,30	842.263,48
Spese Titolo 2.00	+	3.392.097,09	2.055.873,77	616.922,17	2.672.795,94
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	3.392.097,09	2.055.873,77	616.922,17	2.672.795,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	3.392.097,09	2.055.873,77	616.922,17	2.672.795,94
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.287.694,02	-1.195.975,08	-482.072,87	-1.830.532,46
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	240.000,00	152.484,51	0,00	152.484,51
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	240.000,00	152.484,51	0,00	152.484,51
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	860.893,33	786.936,91	5.997,75	792.934,66
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.054.386,65	750.599,55	79.175,26	829.774,81
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.228.817,43	89.704,13	-383.091,70	3.365.370,34

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

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

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

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

L'ente ha rispettato (e migliorato) i tempi di pagamento.

L'ente non ha ridotto del 10% lo stock dei debiti commerciali rispetto al 31/12/2019, pertanto è tenuto ad iscrivere nel bilancio 2021/2023 uno specifico accantonamento denominato «fondo di garanzia debiti commerciali» (Fgdc), ai sensi del comma 859 della legge 145/2018, qualora il debito commerciale residuo scaduto al 31/12/2020 sia superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

L'obbligo di costituzione del Fgdc non interessa l'esercizio 2020, in quanto il comma 854 della legge di bilancio 2020 (legge 160/2019) ha posticipato il termine al 2021.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 49.080,86.

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	49.080,86
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.580.368,79
Fondo pluriennale vincolato di spesa	526.279,55
SALDO FPV	1.054.089,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	41.414,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	11.775,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	61.032,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	90.671,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	49.080,86
SALDO FPV	1.054.089,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	90.671,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	297.488,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.400.990,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	2.892.319,55

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	4.490.355,00	4.033.425,88	3.075.134,77	76,24%
Titolo II	1.708.286,00	1.680.448,39	1.483.834,14	88,30%
Titolo III	1.359.585,00	1.311.289,40	1.143.789,51	87,23%
Titolo IV	1.186.657,88	1.254.635,93	707.414,18	56,38%
Titolo V	240.000,00	152.484,51	152.484,51	100,00%

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 siggerito all'Ente misure correttive.

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:

VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	138.843,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.025.163,67
<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	(-)	5.311.495,82
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	144.055,26
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	(-)	207.758,67
<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)		1.500.697,42
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	(+)	1.200,00
<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	(+)	2.200,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		2.200,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	347.417,00
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)		1.156.680,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	47.266,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	582.801,87
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	526.612,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	26.431,37
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		500.181,18

Comune di Gardone Riviera 0003429 del 30-04-2021 arrivo Cat 5 Cl 2 Fas

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	296.288,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.441.525,29
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.407.120,44
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	(-)	2.200,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	152.484,51
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	(+)	347.417,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.711.464,25
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	382.224,29
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)		243.977,68
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	217.030,33
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		26.947,35
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		26.947,35
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	152.484,51
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	(-)	152.484,51
Y) 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)		1.400.658,10
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		47.266,00
Risorse vincolate nel bilancio		799.832,20
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		553.559,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		26.431,37
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		527.128,53
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.156.680,42
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.200,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	47.266,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	26.431,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	582.801,87
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		498.981,18

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	0				0
						0
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate					0
						0
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso					
	contenzioso Villa Alba	274599				274599
	contenzioso Farmafactoring	54545				54545
	contenzioso c/o tribunale del lavoro	29280				29280
	Totale Fondo contenzioso	358424	0	0	0	358424
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	0	0	0	0	0
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
1800/10	Fondo crediti dubbia esigibilità	245428,87		40755	26431,37	312615,24
						0
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	245428,87	0	40755	26431,37	312615,24
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
	indennità fine mandato	1511		1511		3022
	fondo rinnovo CCNL a favore dei dipendenti	2955		5000		7955
	Totale Altri accantonamenti	4466	0	6511	0	10977
	Totale	608318,87	0	47266	26431,37	682016,24

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (e) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
	proventi da permessi di costruire		proventi da permessi di costruire	60823,66	0	447378,6	146473,78	110286	-71	26328,86	216947,68	277842,34	
	sanzioni da violazione norme codice strada		sanzioni da violazione norme codice strada	1232,24	0	28342,85	28342,85	0	0	0	0	1232,24	
	recupero spese di giudizio contenziosi tributari		trattamento accessorio ufficio tributi a seguito refusione spese giudizio	1200	1200	0	1200	0	0	0	0	0	
	proventi da permessi di costruire - fondo aree verdi		interventi forestali - fondo aree verdi	888,91	0	82,65	0	0	0	0	82,65	971,56	
	proventi da alienazione beni immobili - 10 per cento estinzione anticipata mutui		estinzione anticipata mutui	3128,24	0	2200	0	0	0	0	2200	5328,24	
	fondo innovazione e ammodernamento		spese potenziamento ufficio tecnico	1575,58	1575,58	472,28	2047,86	0	0	0	0	0	
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				68848,63	2775,58	478476,38	178064,49	110286	-71	26328,86	219230,33	285374,38	
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
	trasferimenti emergenza sanitaria covid 19		spese per emergenza sanitaria covid 19	0	0	88300,79	307698,92				580601,87	580601,87	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				0	0	88300,79	307698,92	0	0		580601,87	580601,87	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				0	0	0	0	0	0		0	0	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				0	0	0	0	0	0		0	0	
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (U5)				0	0	0	0	0	0		0	0	
Totale risorse vincolate (h=I+I2+I3+I4+I5)				68848,63	2775,58	1366777,17	485763,41	110286	-71	26328,86	799832,2	865976,25	
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0	
											Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)	219230,33	285374,38
											Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)	580601,87	580601,87
											Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)	0	0
											Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)	0	0
											Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)	0	0
											Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	799832,2	865976,25

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

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	133.369,92	138.843,50	144.055,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	73.653,11	70.537,97	84.838,27
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	59.716,81	68.305,52	59.216,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	0,00

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.

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.447.325,78	1.441.525,29	382.224,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.214.186,85	539.755,50	363.198,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	233.138,93	901.769,79	19.026,03
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	0,00
FPV	01/01/2020	31/12/2020	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 2.892.319,55, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				3.658.757,91
RISCOSSIONI	(+)	709.505,04	7.349.594,02	8.059.099,06
PAGAMENTI	(-)	1.092.596,74	7.259.889,89	8.352.486,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.365.370,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			3.365.370,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	459.272,69	1.919.771,17	2.379.043,86
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	365.420,66	1.960.394,44	2.325.815,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			144.055,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			382.224,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			2.892.319,55
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				312.615,24
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				358.424,00
Altri accantonamenti				10.977,00
		Totale parte accantonata (B)		682.016,24
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				285.374,38
Vincoli derivanti da trasferimenti				580.601,87
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
		Totale parte vincolata (C)		865.976,25
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		458.266,43
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		886.060,63
		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				

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata da finanziare, non sussistendo la fattispecie.

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)	1.455.171,41	1.698.478,42	2.892.319,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	592.183,74	608.318,87	682.016,24
Parte vincolata (C)	68.800,00	68.848,63	865.976,25
Parte destinata agli investimenti (D)	201.264,00	375.439,81	458.266,43
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	592.923,67	645.871,11	886.060,63

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	77.322,73
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	66.732,53
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	144.055,26

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	220.000,00	220.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	2.776,00					2.776,00	0,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	74.712,00									74.712,00
Valore delle parti non utilizzate	1.400.990,42	425.871,11	245.428,87	358.424,00	4.466,00	66.072,63	0,00	0,00	0,00	300.727,81
Valore monetario della parte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno 2019 al termine dell'esercizio 2020

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 32 del 25/03/2021, munito del parere dell'Organo di revisione, espresso in data 24/03/2021.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.139.138,79	709.505,04	459.272,69	29.638,94
Residui passivi	1.519.049,49	1.092.596,74	365.420,66	-61.032,09

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	€	6.651,14	€	40.933,75
Gestione corrente vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale vincolata	€	3.600,95	€	71,01
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	16.173,61
Gestione servizi c/terzi	€	1.523,70	€	3.853,72
MINORI RESIDUI	€	11.775,79	€	61.032,09

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

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 312.615,24.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente si è mai avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 358.424,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Tale somma è la medesima accantonata nel risultato di amministrazione al 31/12/2019, non essendo state accantonate ulteriori somme.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione invita l'Amministrazione a monitorare costantemente l'andamento dei contenziosi, eventualmente provvedendo all'adeguamento del fondo, qualora ne ricorrano i presupposti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme al quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, non ricorrendone i presupposti.

Non sono accantonate somme al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, non ricorrendone i presupposti.

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in misura di Euro 3.022,00, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	1.511,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.511,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.022,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.252.209,29	2.622.488,78	1.370.279,49
203	Contributi agli investimenti	109.812,00	34.364,00	-75.448,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale		54.611,47	54.611,47
	TOTALE	1.362.021,29	2.711.464,25	1.349.442,96

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	4.737.594,62		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	254.127,25		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.529.441,95		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	6.521.163,82		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	652.116,38		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	95.617,32		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	556.499,06		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	95.617,32		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		1,47%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	3.153.544,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	207.758,67
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.945.785,85

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	3.402.226,20	3.415.115,13	3.153.544,52
Nuovi prestiti (+)	240.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-227.111,07	-255.866,22	-207.758,67
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (rinegoziazione)		-5.704,39	
Totale fine anno	3.415.115,13	3.153.544,52	2.945.785,85
Nr. Abitanti al 31/12	2.653,00	2.645,00	2.655,00
Debito medio per abitante	1.287,27	1.192,27	1.109,52

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	136.005,02	115.197,44	95.617,32
Quota capitale	227.111,07	255.866,22	207.758,67
Totale fine anno	363.116,09	371.063,66	303.375,99

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

Concessione di garanzie

Non sono presenti garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): Euro 1.400.658,10
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 553.559,90
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 527.128,53

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU/TASI	166.747,45	150.887,36	0,00	0,00
Recupero evasione TARI/TIA/TARES	1.026,24	1.014,81	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi (ICI, pubblicità...)	3.298,84	2.322,96	0,00	0,00
TOTALE	171.072,53	154.225,13	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	31.806,59	
Residui riscossi nel 2020	31.778,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	28,00	0,09%
Residui della competenza		
Residui totali	28,00	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 (Euro 2.480.758,78) sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (Euro 2.590.035,61 per IMU + 356.377,98 per TASI = Euro 2.946.413,59) principalmente in conseguenza degli effetti dell'emergenza epidemiologica.

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

IMU/TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	88.573,56	
Residui riscossi nel 2020	125.289,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	-36.715,82	-41,45%
Residui della competenza		
Residui totali	-36.715,82	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 (Euro 705.060,05) sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (Euro 876.753,23) principalmente in conseguenza della rideterminazione del PEF in accordo con la normativa introdotta da ARERA.

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	138.549,64	
Residui riscossi nel 2020	49.537,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	89.011,80	64,25%
Residui della competenza		
Residui totali	89.011,80	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

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	184.675,01	157.242,62	279.346,25
Riscossione	182.798,79	155.242,62	271.036,01

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	
2019	0,00	
2020	0,00	

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	131.957,80	140.490,62	65.469,80
riscossione	94.363,37	81.054,26	43.819,91
%riscossione	71,51	57,69	66,93

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	65.978,90	70.245,31	32.734,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	8.264,55	27.977,35	4.392,05
entrata netta	57.714,35	42.267,96	28.342,85
destinazione a spesa corrente vincolata	44.898,58	42.292,11	35.980,10
% per spesa corrente	77,79%	100,06%	126,95%
destinazione a spesa per investimenti	13.200,58	21.234,51	15.859,19
% per Investimenti	22,87%	50,24%	55,95%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	140.305,54	
Residui riscossi nel 2020	20.865,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	119.440,33	85,13%
Residui della competenza	21.649,89	
Residui totali	141.090,22	
FCDE al 31/12/2020	128.224,43	90,88%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2020 (Euro 567.158,25) per fitti attivi sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (Euro 527.874,78).

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	126.120,77	
Residui riscossi nel 2020	13.729,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-20,42	
Residui al 31/12/2020	112.411,86	89,13%
Residui della competenza	27.312,31	
Residui totali	139.724,17	
FCDE al 31/12/2020	105.902,07	75,79%

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	1.064.208,75	1.033.688,79	-30.519,96
102 imposte e tasse a carico ente	169.726,35	69.038,24	-100.688,11
103 acquisto beni e servizi	2.815.341,49	2.496.153,55	-319.187,94
104 trasferimenti correnti	1.138.066,58	1.184.322,83	46.256,25
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	115.197,44	95.617,32	-19.580,12
108 altre spese per redditi di capitale		0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	315.354,69	285.366,90	-29.987,79
110 altre spese correnti	138.694,30	147.308,19	8.613,89
TOTALE	5.756.589,60	5.311.495,82	-445.093,78

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.151.616,02;
- l'art.40 del d.lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		1.033.688,79
Spese macroaggregato 103		36.718,00
Irap macroaggregato 102		60.763,67
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (*)		1.539,55
Altre spese: macroaggregato 104 _ convenzione Segreteria		5.197,03
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	0,00	1.137.907,04
(-) Componenti escluse (B)		138.226,25
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		10.175,53
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.151.616,02	999.680,79

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

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

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.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun ulteriore 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 nuova/nuove società o all'acquisizione di nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione consiliare n. 35 del 28/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, senza che ricorressero i presupposti per dover predisporre un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti per le quali sia stata deliberata la copertura e pertanto a tal fine non sono state accantonate somme.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così come allegati al Rendiconto di gestione 2020.

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

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

Il significativo miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è sostanzialmente correlato alle conseguenze dell'emergenza epidemiologica da Covid-19.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.122.564,39	1.137.925,62	1.178.329,61

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente risultano dagli allegati al Rendiconto di gestione 2020.

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

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

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

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

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

Crediti

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

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti, come risulta dal seguente prospetto:

(+)	Crediti dello Sp	1.965.871,36
(+)	FCDE economica	312.615,24
(+)	Depositi postali	96.674,32
(+)	Depositi bancari /denaro valori in cassa	1.255,42
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	966,00
(-)	Crediti stralciati	0,00
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	0,00
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	2.375.450,34

Il credito IVA dell'esercizio 2020 sarà compensato nel corso dell'esercizio 2021, non essendo stato richiesto a rimborso.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

+/-	risultato economico dell'esercizio	701.721,75
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 di cui € 179.886,34 a riserve indisponibili beni demaniali pari al valore dei beni demaniali patrimoniali)	279.346,25
-	contributo permesso di costruire restituito	0,00
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	0,00
	altre variazioni - riduzione fondo di dotazione a pareggio	-387.837,91
	variazione al patrimonio netto	593.230,09

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	11.177.999,25
Riserve	13.326.914,86
da risultato economico di esercizi precedenti	1.378.028,51
da capitale	0,00
da permessi di costruire	99.459,91
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.849.426,44
altre riserve indisponibili	
risultato economico dell'esercizio	701.721,75

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio come segue:

	Importo
fondo di dotazione	387.837,91
a riserve	175.743,02
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	138.140,82
Totale	701.721,75

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	358.424,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	10.977,00
totale	369.401,00

Debiti

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

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

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

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

(+)	Debiti	5.258.352,29
(-)	Debiti da finanziamento	2.945.785,85
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	0,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	2.312.566,44
	quadratura	<u>13.248,66</u>

* al netto dei debiti di finanziamento

Tale differenza è data dal totale degli impegni aperti al 31/12/2020 sul capitolo 1870/40 con codifica 1.10.03.01.001 "Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali" per i quali la tabella di raccordo Arconet non prevede nessuna registrazione del "costo" e per tanto non sono presenti nei debiti aperti al 31/12/2020

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
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. GIOVANNI CHITTOLINA
REVISORE UNICO DEI CONTI

