

COMUNE DI COSTA VOLPINO

(PROVINCIA DI BERGAMO)



Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione

Comune di COSTA VOLPINO

Provincia di Bergamo

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 06/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 31 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **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 dallo stesso Revisore unico/Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Costa Volpino, lì 06 aprile 2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Mauro Meregalli



Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	14
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	25
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	29
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
9. CONCLUSIONI.....	31

1. PREMESSA

Il Comune di Costa Volpino registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 9035 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune caricherà la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

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

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31/01/2021 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	3.281.488,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	3.281.488,77
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.707.381,67	3.281.488,77	3.281.488,77
<i>di cui cassa vincolata</i>	65.580,00	257.684,24	1.134.189,08

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto “disponibilità liquide” scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 12 del 01/07/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 30 del 10/12/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 31 del 10/12/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 10 del 29/03/2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 10 del 29/03/20201, e precisamente:

Conto corrente postale e numero	Saldo al 31 dicembre 2020
Conto sanzioni amministrative e c.d.s. n.11284247	1.055,21
Conto di tesoreria n.12863247	889,96
Conto ICI n.13982269	105,18
Conto addizionale comunale IRPEF n.86128055	2.057,73
Conto pubblicità e pubbliche affissioni n.38121263	2.906,60
Conto canoni idraulici n. 1044124566	28.724,43

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

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 20 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 6.104,93 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 9.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -7 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 6.104,93

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 4 del 03/03/2021 integrato con i pareri n. 9 del 22/03 e n. 11 del 29/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 65,00%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 69,82%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	€ -	€ -	€ 8.823,53	€ 29.670,77	155.947,43	647.581,62	842.023,35
Titolo 2	€ -	€ -	€ -	€ 642,60	29.852,38	4.414,58	34.909,56
Titolo 3	€ 6.480,34	€ 98,30	€ 7.565,09	€ 8.710,85	39.470,97	58.714,83	121.040,38
Titolo 4	€ -	€ -	€ 49.632,00	€ 263.272,47	191.902,15	2.133.646,32	2.638.452,94
Titolo 5	€ -	€ 5.546,20	€ -	€ -	0,00	0,00	5.546,20
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	€ 447,00	€ 10,90	€ 12.802,64	€ 555,40	4.602,34	1.798,73	20.217,01
Totale	6.927,34	5.655,40	78.823,26	302.852,09	421.775,27	2.846.156,08	3.662.189,44

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere vetusti limitatamente per le sanzioni del codice della strada iscritte a ruolo coattivo;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	Addizionale comune all'IRPEF	€ 110.795,63	Da gestione di competenza
1	TARI ordinaria	€ 644.298,06	Di cui 171.913,42 da residui e € 472.384,64 da competenza (per FCDE si rimanda a sezione successiva)

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2015 Precedenti	2016
TITOLO 1	59.721,77	18.797
TITOLO 2	49.070,93	4.343
TITOLO 3	-	-
TITOLO 4	-	-
TITOLO 5	8.259,33	1.923
TOTALE	117.052,03	25.063

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere vetusti principalmente per prestazioni professionali, aggi su ruolo coattivi e acquisizioni aree;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Spese per utenze	€ 183.226,50	
2	Lavori di asfaltatura strade	€ 410.796,23	Pagati alla fine di febbraio 2021 € 406.745,95

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.281.488,77
RISCOSSIONI	1.621.376,51	8.437.082,68	10.058.459,19
PAGAMENTI	1.714.551,44	7.499.673,49	9.214.224,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.125.723,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.125.723,03
RESIDUI ATTIVI	816.033,36	2.846.156,08	3.662.189,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	643.200,27	1.926.080,23	2.569.280,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			125.696,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.749.532,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.343.403,44

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.857.485,04
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.929.287,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.875.228,53
SALDO FPV	-1.945.941,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	145.080,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	141.161,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.919,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.857.485,04
SALDO FPV	-1.945.941,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.919,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	934.882,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	500.896,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.343.403,44

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.101.554,63	1.435.778,64	1.343.403,44
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	351.004,24	414.775,34	617.542,14
Parte vincolata (C)	850.736,60	79.239,39	426.575,20
Parte destinata agli investimenti (D)	557.710,07	9.934,24	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	342.103,72	931.829,67	299.286,10

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo	Parere numero
Delibera n. 2 del 16/01/2020	variazione bilancio 2020/2022 ed al DUP 2020/2022	no	Parere n. 1 del 15/01/2020
Delibera n. 3 del 05/03/2020	variazione bilancio 2020/2022	No	Parere n. 2 del 12/02/2020
Delibera n. 11 del 24/04/2020	variazione bilancio 2020/2022 ed al DUP 2020/2022	Sì	Parere n. 6 del 20/04/2020
Delibera n. 16 del 09/07/2020	variazione al bilancio preventivo 2020/2022 con destinazione avanzo di amministrazione e variazione al DUP 2020/2022	Sì	Parere n. 9 del 01/07/2020
Delibera n. 22 del 04/08/2020	variazione di assestamento generale al bilancio di	Sì	Parere n. 13 del 30/07/2020

	previsione 2020/2022 ai sensi dell'art. 175 comma 8 del d.lgs. 267/00 - modifica DUP 2020-2022		
Delibera n. 28 del 01/10/2020	variazione al bilancio preventivo 2020/2022 e modifica DUP 2020/2022	No	Parere n. 19 del 24/09/2020
Delibera n. 34 del 10/11/2020	variazione al bilancio preventivo 2020/2022 e modifica DUP 2020/2022	Sì	Parere n. 23 del 3/11/2020
Delibera n. 41 del 30/11/2020	variazione al bilancio preventivo 2020/2022 e modifica DUP 2020/2022	No	Parere n. 26 del 24/11/2020

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Ratifica in Consiglio Comunale	Parere
Delibera di Giunta comunale n. 39	variazione bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio comunale n. 9 del 24/04/2020	Parere n. 3 del 01/04/2020
Delibera di Giunta comunale n. 93 del 10/09/2020	variazione bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio comunale n. 29 del 01/10/2020	Parere n. 16 del 08/09/2020

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
		414.775,34	79.239,39	9.934,24	931.829,67
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				931.829,67	931.829,67
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		79.239,39			79.239,39
Utilizzo parte destinata agli investimenti			9.934,24		9.934,24
Valore delle parti non utilizzate	414.775,34	0,00	0,00	0,00	414.775,34
Totale	414.775,34	79.239,39	9.934,24	931.829,67	1.435.778,64

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	315.512,57	89.780,61	0,00	9.482,16	414.775,34
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	315.512,57	89.780,61	0,00	9.482,16	414.775,34
Totale	315.512,57	89.780,61	0,00	9.482,16	414.775,34

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	9.934,24	3.112,58	0,00	66.192,57	79.239,39
Utilizzo parte vincolata	9.934,24	3.112,58	0,00	66.192,57	79.239,39
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	9.934,24	3.112,58	0,00	66.192,57	79.239,39

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si**

trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

La **media semplice** è stata calcolata per titolo e per categoria.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 92.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 11.992,14.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 60.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente compreso il rinnovo del contratto del segretario comunale e € 19.000,00 per passività potenziali.

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **provvederà** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020 nei termini previsti dalla normativa.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **non ha considerato** in quanto non realizzate gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

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

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	

Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	€ 3.496,89
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Art. 106 DL 34/2020 e successive integrazioni	€ 343.587,40
Totale	€ 347.084,29

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato sono stati registrati con variazioni di bilancio, mentre riduzione della tariffa TARI derivante dalla chiusura delle attività per decreti sovracomunali è stata adottata con apposita delibera di Consiglio Comunale quale integrazione del regolamento TARI.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e

nel quadro generale riassuntivo.

4. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		755.628,58
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	219.643,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	381.698,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		154.287,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-16.876,50
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		171.163,69
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		90.798,05
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	44.877,11
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		45.920,94
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		45.920,94
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		846.426,63
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		219.643,30
Risorse vincolate nel bilancio		426.575,20
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		200.208,13
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-16.876,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		217.084,63

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 846.426,63
- W2 (equilibrio di bilancio): € 200.208,13
- W3 (equilibrio complessivo): € 217.084,63.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	Sanzioni codice della Strada a finanziamento degli investimenti e contributi statali art. 112 a finanziamento di investimenti per interventi di sostegno di carattere economico e sociale connessi con l'emergenza

o dei principi contabili	sanitaria da COVID-19
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Nessuna

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	4.474.800,00	4.348.614,77	3.814.196,36	97,2%	87,7%
Titolo 2	156.900,00	1.262.964,72	1.344.115,35	804,9%	106,4%
Titolo 3	804.500,00	928.678,50	745.802,85	115,4%	80,3%
Titolo 4	5.952.500,00	3.838.004,69	1.028.690,58	64,5%	26,8%
Titolo 5	1.356.776,00	680.000,00	0,00	50,1%	0,0%
Titolo 6	1.356.776,00	680.000,00	680.000,00	50,1%	100,0%
Titolo 7	300.000,00	300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.641.806,00	1.650.806,00	826.076,27	100,5%	50,0%
TOTALE	16.044.058,00	13.689.068,68	8.438.881,41	85,3%	61,6%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	4.348.614,77	4.461.777,98	3.814.196,36	85,49
Titolo II	1.262.964,72	1.348.529,93	1.344.115,35	99,67
Titolo III	928.678,50	804.517,68	745.802,85	92,70
Titolo IV	3.838.004,69	3.162.336,90	1.028.690,58	32,53
Titolo V	680.000,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.248.821,59	20.370,52	No fcde	
1	TARI ordinaria	1.263.613,80	472.384,64	199.676	
1	TOSAP	23.693,88	0		
1	Addizionale	574.557,67	110.795,63	No fcde	

	IRPEF				
3	Sanzioni CDS	80.106,20	8.196,76	7.882	
3	Trasporto scolastico	23.457,85	3.700,70	1.597	
3	Fitti attivi	84.672,52	17.357,25	7.493,12	
4	Oneri di urbanizzazione	122.249,45	0	0	

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

TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 296.561,15	
Residui riscossi nel 2020	€ 124.249,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 398,10	
Residui al 31/12/2020	171.913,42	57,97%
Residui della competenza	€ 472.384,64	
Residui totali	644.298,06	
FCDE al 31/12/2020	272.344,79	42,27%

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	121.782,73	121.727,76	0,00	23,24
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	12.052,93	11.938,75	0,00	48,26
TOTALE	133.835,66	133.666,51	0,00	71,50

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.769,33	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 3.769,33	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 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	66.825,18	122.144,29	80.106,20
riscossione	65.502,28	74.006,76	71.909,44
%riscossione	98,02	60,59	89,77

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 80.106,20 è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	66.825,18	122.144,29	80.106,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.239,27	46.693,40	7.927,91
Entrata netta	65.585,91	75.450,89	72.178,29
destinazione a spesa corrente vincolata	32.792,96	37.725,44	25.390,41
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	35,18%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	10.698,74
% per Investimenti	0,00%	0,00%	14,82%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 55.065,15	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.851,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 37.710,88	
Residui al 31/12/2020	8.503,10	15,44%
Residui della competenza	€ 8.196,76	
Residui totali	16.699,86	
FCDE al 31/12/2020	16.060,26	96,17%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 80.106,20
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 80.106,20

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4		Importo
	Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 9.022,29
	Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 18.044,57
	TOTALE	€ 27.066,86

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter		Importo
	Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 9.022,29
	TOTALE	€ 9.022,29

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 38.501,25	
Residui riscossi nel 2020	€ 18.736,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 10.553,26	
Residui al 31/12/2020	30.318,12	78,75%
Residui della competenza	€ 17.357,25	
Residui totali	47.675,37	
FCDE al 31/12/2020	20.581,46	43,17%

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	183.200,29	309.736,41	122.249,45
Riscossione	182.986,00	309.736,41	122.249,45

- Non si riscontrano nel 2020 oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- non si riscontrano oneri di urbanizzazioni utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

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			
	2018	2019	2020
importo	48.600,00	101.479,93	0,00
Spese correnti	5.143.487,76	5.264.985,77	5.209.768,74
% x spesa corrente	0,94	1,93	0,00

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	5.147.202,00	5.989.052,80	5.209.768,74	116,4%	87,0%
Titolo 2	7.249.276,00	7.597.480,00	3.059.422,78	104,8%	40,3%
Titolo 3	1.356.776,00	680.000,00	0,00	50,1%	0,0%
Titolo 4	355.900,00	335.900,00	330.485,93	94,4%	98,4%
Titolo 5	300.000,00	300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.641.806,00	1.650.806,00	826.076,27	100,5%	50,0%
TOTALE	16.050.960,00	16.553.238,80	9.425.753,72	103,1%	56,9%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2019	2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.240.802,42	1.189.249,84	-51.552,58
102 imposte e tasse a carico ente	140.167,40	144.490,22	4.322,82
103 acquisto beni e servizi	3.144.744,71	3.016.040,13	-128.704,58
104 trasferimenti correnti	622.855,27	752.337,36	129.482,09
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	16.580,54	13.031,16	-3.549,38
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	8.656,19	18.620,24	9.964,05
110 altre spese correnti	91.179,24	75.999,79	-15.179,45
TOTALE	5.264.985,77	5.209.768,74	-55.217,03

Macroaggregati spesa conto capitale	2019	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	431.013,07	2.242.247,74	1.811.234,67
203 Contributi agli investimenti	20.000,00	30.000,00	10.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	124.478,83	992,16	-123.486,67
205 Altre spese in conto capitale	0,00	786.182,88	786.182,88
TOTALE	575.491,90	3.059.422,78	2.483.930,88

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 4 del del 03/03/2021 integrato con

verbale n. 9 del 22/03/21 e con verbale n. 11 del 29/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	126.200,36	125.696,17
FPV di parte capitale	1.803.087,13	3.749.532,36
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.929.287,49	3.875.228,53

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	90.269,90	126.200,36	125.696,17
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- €	- €	- €
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	63.162,81	96.751,62	87.378,90
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	27.107,09	29.448,74	38.317,27
di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	- €	- €	- €

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	225.520,68	1.803.087,13	3.749.532,36
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	99.911,51	1.736.421,71	3.534.144,23
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	111.447,33	53.645,58	202.368,29
di cui FPV da riaccertamento straordinario	14.161,84	13.019,84	13.019,84
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	- €	- €	- €

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	103.760,51
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	21.935,66
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	125.696,17

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.

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	1.303.193,78	1.189.249,84
Spese macroaggregato 103	4.365,32	4.365,32
Irap macroaggregato 102	83.041,60	78.316,22
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.390.600,70	1.271.931,38
(-) Componenti escluse (B)	130.494,24	166.757,45
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.260.106,46	1.105.173,93

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.96 del 17/09/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso/non virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
verbale n. 24 del 17/11/2019
verbale n. 17 del 17/09/2020
verbale n. 22 del 22/10/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
parere n. 25 del 17/11/2020

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente biennio 2020/2021.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	4.389.263,14
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.744.044,90
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	740.182,94
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO	6.873.490,98
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	687.349,10
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12	13.031,16
(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)	674.317,94
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	13.031,16
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100	0,19

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credit

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	4.572.571,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	335.565,32
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	200.000,00
TOTALE DEBITO	=	4.437.006,39

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	5.048.542,87	4.712.977,55	4.572.571,71
Nuovi prestiti (+)	0,00	200.000,00	680.000,00
Prestiti rimborsati (-)	335.565,32	339.158,28	330.485,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	1.247,56	0,00
Totale fine anno	4.712.977,55	4.572.571,71	4.922.085,78
Nr. Abitanti al 31/12	9.063,00	9.035,00	8.973,00
Debito medio per abitante	520,02	506,10	548,54

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	22.645,99	16.580,54	13.031,16
Quota capitale	335.565,32	339.158,28	330.485,93
Totale fine anno	358.211,31	355.738,82	343.517,09

Nel corso del 2020 l'ente non ha rinegoziato mutui.

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere e finanziare i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Lavori di somma urgenza per messa in sicurezza della via fiume a Qualino	Delibera n. 24 del 04/08/2020	25.000,00	Concessioni edilizie	Parere n. 14 del 30/07/2020
lavori di somma urgenza per messa in sicurezza del fabbricato sito in vicolo San Luigi a Corti	Delibera n. 30 del 01/10/2020	21.545,98	Avanzo di amministrazione	Parere n. 18 del 24/09/2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		10.413,84	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	54.507,06	36.199,40	46.545,98
Totale	54.507,06	46.613,24	46.545,98

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dalle dichiarazioni rilasciate dai responsabili non risultano debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti, finanziati debiti fuori bilancio e segnalati debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente al 31/12/2020 **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

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

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29/12/2020 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazioni dirette nelle seguenti società/enti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria *	% partecipazione
Pensionato Sangalli Contessi Fondazione Onlus	81002160166	ente strumentale controllato	100
Tutela Ambientale del Sebino Srl	98002670176	Società partecipata	4,91
Val Cavallina S.r.l.	02544690163	Società partecipata	2,933
Uniacque spa	03299640163	Società partecipata	0,826
Cogeme spa	00298360173	Società partecipata	0,01

Il Revisore unico **ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Val Cavallina Servizi			€ -	€ 68.870,20	€ 68.870,20	€ -	
Uniacque	€ 30.923,97	€ 30.923,97	€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Fondazione pensionato Sangalli i Contessi onlus			€ -	€ 2.965,04	€ 2.965,04	€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	15.779.801,73	13.479.596,80	2.300.204,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.390.036,96	5.863.979,47	1.526.057,49
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.169.838,69	19.343.576,27	3.826.262,42
A) PATRIMONIO NETTO	9.568.965,94	8.585.049,54	983.916,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	183.927,52	414.775,34	-230.847,82
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.491.366,28	7.071.485,05	419.881,23
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.925.578,95	3.272.266,34	2.653.312,61
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	23.169.838,69	19.343.576,27	3.826.262,42
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.875.228,53	1.929.287,49	1.945.941,04

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono l'incremento dei crediti derivante dal rallentamento dell'attività di riscossione dell'ente per effetto del lockdown, l'aumento del patrimonio derivante dal compimento di alcune opere in compensazione, e l'attivazione delle procedure per la realizzazione di opere programmate.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.228.574,82
Fondo svalutazione crediti +	€ 433.614,62
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 3.662.189,44
	€ 3.662.189,44

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 7.491.366,28
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 4.922.085,78
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 2.569.280,50
	€ 2.569.280,50

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	122.249,45	
RISULTATO D'ESERCIZIO	928.170,46	
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	77.700,90	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	- 21.954,96	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURAI-	122.249,45	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI		
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	983.916,40	983.916,40
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 983.916,40	

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	€ 183.927,52
FAL	
Fondo perdite partecipate	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 183.927,52

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.614.649,19	5.739.685,32	874.963,87
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.815.311,41	5.843.417,51	-28.106,10
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-12.854,76	-16.265,75	3.410,99
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	341.923,60	315.911,28	26.012,32
IMPOSTE	144.490,22	140.167,40	4.322,82
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	983.916,40	55.745,94	928.170,46

Il risultato economico conseguito nel 2020 di € 983.916,40 rispetto all'esercizio 2019 di € 55.745,94 è determinato principalmente da un incremento delle componenti positive della gestione derivante anch'esso da un incremento dei contributi statali per l'emergenza sanitaria tutt'ora in corso.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

9. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. MAURO MEREGALLI

