COMUNE DI PROVAGLIO D'ISEO

PROVINCIA DI BRESCIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

IL REVISORE UNICO

DOTT. LAURA EDVIGE BORDOLI

Comune Provaglio d'Iseo - Prot.N.2021000037795 dt.22-04-2021

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 6
PREMESSE E VERIFICHE 6
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2020 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA 7
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 11
EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 17
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ 19
FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITÀ 19
ALTRI FONDI SPESE E RISCHI FUTURI 20
SPESA IN CONTO CAPITALE 20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 23
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 25
CONTO ECONOMICO 26
STATO PATRIMONIALE 27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 27
CONCLUSIONI 28

Comune di Provaglio d'Iseo

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 22/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

Provaglio d'Iseo, lì 21 aprile 2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Laura Edvige Bordoli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 05.11.2019;

- ricevuta in data 1/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 27/03/2021, 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:

  - relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere;
  - conto agenti contabili interni ed esterni;
  - prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione e rispettivi prospetti analitici di dettaglio;
  - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categoria;
  - prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
  - tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali;
  - prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - prospetto delle spese finanziate con avanzo di amministrazione;
  - prospetto dati SIOPE;
  - delibera dell'organo consiliare n. 40 del 30/11/2021 riguardante l'assestamento generale e la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020/2022 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. N. 267/2000;
  - indicatori di deficitarietà;
  - prospetto spese di rappresentanza;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - piano degli indicatori e risultati di bilancio;
  - indicatore di calcolo dei tempi medi di pagamento;
  - il prospetto delle sanzioni al codice della strada e relativa destinazione;

- l'inventario generale con particolar riferimento alla procedura di revisione straordinaria;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione e;
- 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. 30 del 23.09.2017;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Provaglio d'Iseo registra una popolazione al 31/12/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7.248 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 19 del 27/02/2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che 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 un'unione o a un consorzio di Comuni.

Riscontrato inoltre che:

- l'ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nel corso dell'esercizio considerato, 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;
- 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, d.lgs. n.267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- l'ente che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'ente non presenta, stante il risultato di amministrazione al 31/12/2020, una situazione di disavanzo;
- l'ente 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, 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 ristori di entrate e di spesa.

A tal fine si rimanda a quanto indicato nel paragrafo denominato "GESTIONE EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19" pag. 5 – parte tecnica della relazione al rendiconto della gestione 2020.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

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)	3.047.499,07 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.047.499,07 €

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.699.742,69 €	1.976.944,98 €	3.047.499,07 €
di cui cassa vincolata	4.219,27 €	70,74 €	148.756,34 €
Anticipazioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Anticipazioni liquidita Cassa DDPP	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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)**		**1.976.944,98**			**1.976.944,98**
Entrate Titolo 1.00	+	2.932.380,29	2.712.275,41	106.541,07	2.818.816,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	1.376.777,66	1.194.486,33	95.328,57	1.289.814,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	1.443.962,90	950.824,47	96.569,10	1.047.393,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**5.753.120,85**	**4.857.586,21**	**298.438,74**	**5.156.024,95**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	5.343.568,49	3.413.945,38	284.123,22	3.698.068,60
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	60.639,00	60.634,42	0,00	60.634,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**5.404.207,49**	**3.474.579,80**	**284.123,22**	**3.758.703,02**
Differenza D (D=B-C)	=	**348.913,36**	**1.383.006,41**	**14.315,52**	**1.397.321,93**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**348.913,36**	**1.383.006,41**	**14.315,52**	**1.397.321,93**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	3.007.364,27	601.396,64	3.735,08	605.131,72
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**3.007.364,27**	**601.396,64**	**3.735,08**	**605.131,72**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-

Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**3.007.364,27**	**601.396,64**	**3.735,08**	**605.131,72**
Spese Titolo 2.00	+	3.581.490,36	833.854,86	120.739,30	954.594,16
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**3.581.490,36**	**833.854,86**	**120.739,30**	**954.594,16**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**3.581.490,36**	**833.854,86**	**120.739,30**	**954.594,16**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-574.126,09**	**-232.458,22**	**-117.004,22**	**-349.462,44**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	915.192,16	508.184,27	1.755,00	509.939,27
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	966.672,93	468.077,79	19.166,88	87.244,67
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.700.251,48	1.190.654,67	-120.100,58	3.447.499,07

** Trattasi di quota di rimborso annua*

*** Il totale comprende Competenza + Residui*

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

Si sottolinea che non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria pertanto non è stato impegnato / accertato lo stanziamento previsto.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro € 1.136.161,56 calcolato come di seguito indicato:

RISPETTO ART. 222 D.Lgs.267/2000	**2019**
	Entrate 2018 da Consuntivo (accti)
Titolo 1	€ 2.831.573,77
Titolo 2	€ 355.230,70
Titolo 3	€ 1.357.841,76
Totale A)	€ 4.544.646,23
LIMITE MASSIMO ANTICIPAZIONE TESORERIA 3/12 ENTRATE CORRENTI PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE	25%
	€ 1.136.161,56
STANZIATO BILANCIO	€ 1.000.000,00

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.

Dati rilevanti:

o Stock del debito al 31/12/2019 € 14.804,86;

o Stock del debito al 31/12/2020 € 14.054,33;

o Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2020 Fatture pervenute nel corso dell'esercizio

2020 € 2.722.603,93;

o Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2020 € 136.130,19

o Tempo medio ponderato di pagamento 16 giorni;

o Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2020 - 22 giorni;

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali. Le risultanze di taleverifiche sono state oggetto di specifica delibera di Giunta comunale n. 20 del 27/02/2021.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 864.068,32 che, tenendo conto dell'avanzo applicato nel corso dell'esercizio pari ad euro 566.000,00 determina un risultato rettificato pari ad euro 1.430.068,32.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 488.671,99, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 488.565,32 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	1.430.068,32
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio (8)	150.132,68
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) (9)	791.263,65
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	488.671,99

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	488.671,99
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (10)	106,67
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	488.565,32

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:

GESTIONE COMPETENZA	**2020**
Accertamenti competenza	6.592.256,93
Impegni competenza	5.644.064,14
Parziale	**948.192,79**
FPV di parte corrente (entrata)	62.005,39
FPV di parte capitale (entrata)	132.504,71
Parziale	**1.142.702,89**
FPV di parte corrente (spesa)	48.876,10
FPV di parte capitale (spesa)	229.758,47
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA	**864.068,32**
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO	*566.000,00*
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA RETTIFICATO	***1.430.068,32***
GESTIONE RESIDUI	
Saldo maggiori residui attivi minori residui attivi	- 40.643,36
Minori residui passivi	27.006,90
RISULTATO GESTIONE RESIDUI	**- 13.636,46**

AVANZO PRECEDENTE	**1.843.600,04**
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO	*566.000,00*
AVANZO PRECEDENTE NON APPLICATO	***1.277.600,04***

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	**2.694.031,90**

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	2.645.673,62	2.934.069,14	2.712.275,41	92,44%
Titolo II	1.280.505,54	1.250.931,98	1.194.486,33	95,49%
Titolo III	1.343.540,50	1.122.533,92	950.824,47	84,70%
Titolo IV	2.985.413,19	774.172,22	601.396,64	77,68%
Titolo V	0,00	-	-	0,00%

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 suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	62.005,39
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.307.535,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.141.299,51
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	48.876,10
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	60.634,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.118.730,40
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		

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso di prestiti	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.118.730,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	150.132,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	791.262,97
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	177.334,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	106,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		177.228,08

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	566.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	132.504,71
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	774.172,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	931.580,54
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	229.758,47
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		311.337,92
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,68
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		311.337,24
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		311.337,24

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.430.068,32
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020		150.132,68
Risorse vincolate nel bilancio		791.263,65
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		488.671,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		106,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		488.565,32

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.118.730,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	150.132,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)(2)	(-)	106,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	791.262,97
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		177.228,08

Per quanto attiene ai prospetti analitici si rimanda al fascicolo di consuntivo 2020 trasmesso e depositato ai consiglieri comunali, in dettaglio:

- A1 ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE;
- A2 ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE;
- A3 ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	62.005,39	48.876,10
FPV di parte capitale	132.504,71	229.758,47
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

Con riferimento al dettaglio il Fondo Pluriennale Vincolato applicato al Bilancio 2020 è così composto:

TITOLO	CAPITOLO	VINCOLO	IMPORTO
FPV CORRENTE	00000005 - FPV DI PARTE CORRENTE	2015RS001 - RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO 2015: PARTE CORRENTE	3.775,20
FPV CORRENTE	00000005 - FPV DI PARTE CORRENTE	2020RU - SALARIO ACCESSORIO E PREMIANTE ANNO 2020	45.100,90
FPV CAPITALE	00000006 - FPV DI PARTE CAPITALE	2019DIRST - DIRITTI VOLUMETRICI E STD ANNO 2019	5.058,89
FPV CAPITALE	00000006 – FPV DI PARTE CAPITALE	2019OOUU - PERMESSI DI COSTRUIRE ANNO 2019	10.000,00
FPV CAPITALE	00000006 - FPV DI PARTE CAPITALE	2020AVDIS - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020 DISPONIBILE	117.843,77
FPV CAPITALE	00000006 - FPV DI PARTE CAPITALE	2020AVIN1 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2010 DESTINATO INVESTIMENTI (2019DIRST)	4.098,00
FPV CAPITALE	00000006 - FPV DI PARTE CAPITALE	2020AVIN2 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019 DESTINATO INVESTIMENTI (2017DIRST)	2.823,90
FPV CAPITALE	00000006 - FPV DI PARTE CAPITALE	2020DIRST - DIRITTI VOLUMETRICI E STD ANNO 2020	1.264,31
FPV CAPITALE	00000006 - FPV DI PARTE CAPITALE	2020TRAPR - TRASFERIMENTI ERARIALI PROGETTAZIONE OPERE MESSA SICUREZZA	88.669,60
Totale			**278.634,57**

Dal lato spesa risulta finanziare quanto di seguito riportato:

TITOLO	CAPITOLO	VINCOLO	IMPORTO
1	01051001 - Spese legali, ricorsi, consulenze	2015RS001 - RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO 2015: PARTE CORRENTE	3.775,20
1	10101005 - FONDO SALARIO ACCESSORIO E PREMIANTE	2020RU - SALARIO ACCESSORIO E PREMIANTE ANNO 2020	17.572,03
1	10101006 - FONDO PER INDENNITÀ DI POSIZIONE E RISULTATO	2020RU - SALARIO ACCESSORIO E PREMIANTE ANNO 2020	7.447,55
1	10101009 - FONDO INCENTIVI PERSONALE	2020RU - SALARIO ACCESSORIO E PREMIANTE ANNO 2020	7.000,00
1	10101010 - Oneri riflessi salario accessorio e premiante	2020RU - SALARIO ACCESSORIO E PREMIANTE ANNO 2020	5.954,66
1	10101012 - FONDO INCENTIVI PERSONALE	2020RU - SALARIO ACCESSORIO E PREMIANTE ANNO 2020	5.000,00
1	10102005 - IRAP SALARIO ACCESSORIO E PREMIANTE	2020RU - SALARIO ACCESSORIO E PREMIANTE ANNO 2020	2.126,66
2	01052010 - Manutenzione straordinaria al patrimonio comunale	2020AVDIS - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020 DISPONIBILE	12.993,00
2	04022012 - Progettazione nuovo polo scolastico palestra biblioteca Provaglio d'Iseo	2020AVDIS - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020 DISPONIBILE	48.850,73
2	04022012 - Progettazione nuovo polo scolastico palestra biblioteca Provaglio d'Iseo	2020AVIN2 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019 DESTINATO INVESTIMENTI (2017DIRST)	2.113,65
2	09012003 - Progettazione messa in sicurezza parete rocciosa Madonna del Corno II e III lotto	2020TRAPR - TRASFERIMENTI ERARIALI PROGETTAZIONE OPERE MESSA SICUREZZA	88.669,60
2	09022001 - Realizzazione parco giochi inclusivo Parco dei Giusti	2020AVIN2 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019 DESTINATO INVESTIMENTI (2017DIRST)	710,25
2	10052007 - Manutenzione straordinaria strade comunali	2020AVDIS - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020 DISPONIBILE	34.425,26

2	10052007 - Manutenzione straordinaria strade	2020AVIN1 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2010 DESTINATO INVESTIMENTI (2019DIRST)	1.098,00
2	10052011 - Progettazioni varie - Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	2019DIRST - DIRITTI VOLUMETRICI E STD ANNO 2019	5.058,89
2	10052011 - Progettazioni varie - Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	2019OOUU - PERMESSI DI COSTRUIRE ANNO 2019	10.000,00
2	10052011 - Progettazioni varie - Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	2020AVDIS - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020 DISPONIBILE	2.542,68
2	10052011 - Progettazioni varie - Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	2020AVIN1 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2010 DESTINATO INVESTIMENTI (2019DIRST)	3.000,00
2	10052011 - Progettazioni varie - Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	2020DIRST - DIRITTI VOLUMETRICI E STD ANNO 2020	1.264,31
2	10052024 - Piano urbano mobilità sostenibile PUMS	2020AVDIS - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020 DISPONIBILE	19.032,10
Totale			**278.634,57**

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.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 2.694.031,90, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo cassa al 1° gennaio				1.976.944,98
Riscossioni	(+)	303.928,82	5.967.167,12	6.271.095,94
Pagamenti	(-)	424.029,40	4.776.512,45	5.200.541,85
Saldo di cassa al 31 dicembre				**3.047.499,07**
Residui attivi	(+)	267.349,28	625.089,81	892.439,09
Residui passive	(-)	99.720,00	867.551,69	967.271,69
Parziale				2.972.666,47
Fondo pluriennale vincolato spese correnti	(-)			48.876,10
Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	(-)			229.758,47
RISULTATO AMMINISTRAZIONE 31/12/2020	(=)			**2.694.031,90**

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020:		
PARTE ACCANTONATA		**523.560,71**
Fondo crediti di dubbia esigibilità		325.385,77
Fondo per Perdite Potenziali società partecipate		-
Fondo Rischi per Passività Potenziali		180.500,00
Fondo trattamento fine mandato Sindaco		2.174,94
Fondo rinnovi contrattuali		15.500,00
PARTE VINCOLATA		**898.028,90**
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		491.301,58
Vincoli derivanti da trasferimenti		406.727,32
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI		**171.674,40**
	Totale parte disponibile	**1.100.767,89**

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:

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)	€ 1.317.371,75	€ 1.843.600,04	€ 2.694.031,90
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 339.435,46	€ 440.102,84	€ 523.560,71
Parte vincolata (C)	€ 106.616,74	€ 32.668,16	€ 898.028,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 91.573,38	€ 172,41	€ 171.674,40
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 779.746,17	€ 844.428,34	€ 1.100.767,89

Nel corso dell'esercizio 2020 è stato utilizzato avanzo di amministrazione 2019 come rappresentato:

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	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese investimento	386.000,00	386.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	25.000,00		-	25.000,00	-					
Utilizzo parte vincolata	-					-	-	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	155.000,00									155.000,00
Valore delle parti non utilizzate	-	770.006,73	182.208,09	180.500,00	10.613,27	59.812,54	46.952,71	-		27.506,70
Valore monetario della parte	**1.843.600,04**	**1.156.006,73**	**182.208,09**	**205.500,00**	**10.613,27**	**59.812,54**	**46.952,71**	**-**	**-**	**182.506,70**

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. 19 del 27.02.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata 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:

GESTIONE RESIDUI	
Saldo maggiori residui attivi minori residui attivi	- 40.643,36
Minori residui passivi	27.006,90
RISULTATO GESTIONE RESIDUI	**- 13.636,46**

Residui attivi

TITOLO	RESIDUI RIPORTATI	RESIDUI ATTUALI	INCASSATO C/RESIDUI	RESIDUI DA RIPORTARE	VAR RESIDUI
0 Avanzo di Amministrazione					
0.1 Fondo Pluriennale Vincolato di parte Corrente					
0.2 Fondo Pluriennale Vincolato di parte Capitale					
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	287.774,98	268.235,56	106.541,07	383.488,22	- 19.539,42
2 Trasferimenti correnti	96.667,07	95.328,57	95.328,57	56.445,65	- 1.338,50
3 Entrate extratributarie	179.569,17	160.338,40	96.569,10	235.478,75	- 19.230,77
4 Entrate in conto capitale	31.059,08	31.059,08	3.735,08	200.099,58	
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	16.851,16	16316,49	1.755,00	16.926,89	- 534,67
TOTALE	**611.921,46**	**571.278,10**	**303.928,82**	**892.439,09**	**- 40.643,36**

Residui passivi

TITOLO	RESIDUI RIPORTATI	RESIDUI ATTUALI	INCASSATO C/RESIDUI	RESIDUI DA RIPORTARE	VAR RESIDUI
1 Spese correnti	345.941,39	319.991,23	284.123,22	763.222,14	- 25.950,16
2 Spese in conto capitale	129.033,33	127.976,59	120.739,30	104.962,97	- 1.056,74
4 Rimborso di prestiti	-	-	-	-	-
5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
7 Spese per conto terzi e partite di giro	75.781,58	75.781,58	19.166,88	99.086,58	-
TOTALE	**550.756,30**	**523.749,40**	**424.029,40**	**967.271,69**	**- 27.006,90**

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

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

Con riferimento all'anzianità dei residui attivi e passivi si segnala il dettaglio riportato nella relazione alla giunta comunale e nella documentazione del rendiconto 2020:

Residui attivi

TITOLO	FORM.RESIDUO	RESIDUI ATTIVI
1 Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	2015	533,50
1 Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	2016	24.707,30
1 Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	2017	17.325,12
1 Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	2018	49.210,06
1 Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	2019	69.918,51
1 Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	2020	221.793,73
2 Trasferimenti correnti	2020	56.445,65
3 Entrate extratributarie	2014	207,40
3 Entrate extratributarie	2017	32.433,30
3 Entrate extratributarie	2018	9780,68
3 Entrate extratributarie	2019	21.347,92
3 Entrate extratributarie	2020	171.709,45
4 Entrate in conto capitale	2017	9.108,00
4 Entrate in conto capitale	2018	9.108,00
4 Entrate in conto capitale	2019	9.108,00
4 Entrate in conto capitale	2020	172.775,58
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2017	3.131,29
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2018	96,75
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2019	11.333,45
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2020	2.365,40
TOTALE		**892.439,09**

Residui passivi

TITOLO	FORM. RESIDUO	RESIDUI PASSIVI
1 Spese correnti	2015	1.877,20
1 Spese correnti	2016	178,51
1 Spese correnti	2018	5.078,17
1 Spese correnti	2019	28.734,13
1 Spese correnti	2020	727.354,13
2 Spese in conto capitale	2013	634,40
2 Spese in conto capitale	2015	5.075,20
2 Spese in conto capitale	2019	1.527,69
2 Spese in conto capitale	2020	97.725,68
7 Spese per conto terzi e partite di giro	2011	10.000,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro	2012	5.150,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro	2013	8.857,60
7 Spese per conto terzi e partite di giro	2014	2.489,77
7 Spese per conto terzi e partite di giro	2015	3.462,09
7 Spese per conto terzi e partite di giro	2016	9.195,20
7 Spese per conto terzi e partite di giro	2017	5.1794,11
7 Spese per conto terzi e partite di giro	2018	8.475,98
7 Spese per conto terzi e partite di giro	2019	3.789,95
7 Spese per conto terzi e partite di giro	2020	42.471,88
TOTALE		**967.271,69**

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 non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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 della Giunta Comunale al rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

Fondo anticipazione liquidità

Il Comune di Provaglio d'Iseo non ha utilizzato lo strumento dell'anticipazione di liquidità di cui al D.L. 35/2013 e pertanto non ha effettuato accantonamenti a tale titolo nel risultato di amministrazione.

Altri fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi e passività potenziali

Viene previsto l'accantonamento di euro 180.500,00 riferito al riscatto della rete di illuminazione pubblica Enel Sole.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Sulla base dell'istruttoria compiuta dal competente ufficio, nessun organismo partecipato presenta risultato di esercizio o un saldo finanziario negativo che presenta obbligo di accantonamento a fondo crediti perdite società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

L'importo accantonato nel risultato di amministrazione a tale titolo ammonta ad euro 2.174,94 e si riferisce alla quota di anno 2019 e 2020 di competenza

Altri fondi e accantonamenti

Per quanto riguarda il personale non dirigente degli enti locali, il CCNL 21/05/2018 è scaduto il 31 dicembre 2018. Pertanto, a decorrere dal 1° gennaio 2019 è iniziata la nuova vacanza contrattuale a cui ha fatto seguito la corresponsione della relativa indennità. In base al punto 5.2, lett. a) del p.c. all. 4/2. Gli enti potranno valutare in sede di rendiconto 2019 l'opportunità di accantonare le risorse per far fronte agli oneri dei rinnovi del nuovo CCNL.

Tale fondo è stato quantificato in euro 15.500,00 e comprende le annualità 2019 e 2020.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro-aggregati:

Macroaggregato	IMPEGNATO 2020	IMPEGNATO CMP 2019
02Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	920.243,46	1.386.009,91
05Altre spese in conto capitale	11.337,08	104.799,40
Totale	**931.580,54**	**1.490.809,31**

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	*Importi in euro*
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.831.573,77
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	355.230,70
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.357.841,76
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	**4.544.646,23**
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	454.464,62
(H)ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	**113.390,78**
(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)	-
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	454.464,62
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	-
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 *100 (H/A)	**2,50%**

Debito complessivo

Lo stock di debito al 31.12.2020, pari ad euro 2.280.143,44, è rappresentato da:

- prestiti obbligazionari per euro 1.366.924,95 (prestito obbligazionari Banca Intesa tasso fisso)
- mutui per euro 913.218,49 (mutui Cassa DDPP tasso fisso)

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito	2.571.323,62	2.428.345,71	2.340.777,86
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	84.365,27	87.567,85	60.634,42
Estinzioni anticipate *	58.612,64	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-) **	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**2.428.345,71**	**2.340.777,86**	**2.280.143,44**
N. abitanti	**7.369**	**7.296**	**7.248**
Debito medio pro-capite	**329,54**	**320,83**	**314,59**

L'ente nel 2020 ha aderito alla proposta di Cassa depositi e prestiti S.p.A. e regolata dalla Circolare n. 1300/2020.

Nello specifico la rinegoziazione ha riguardato le seguenti posizioni:

N.	POSIZIONE	DEBITO RES 1/1/20	TASSO ANTE (fisso)	DURATA RES ANTE (ANNI)	RATA SEM ANTE	RATA SEM POST	TASSO POST (fisso)
1	4070691/00	93.879,28	5,541	17	4.298,24	3.414,73	4,895
2	4105243/00	179.172,53	5,541	17	8.203,38	6.517,15	4,895
3	4136445/00	277.298,42	5,541	17	12.696,05	10.086,34	4,895
4	4142790/00	44.513,09	5,541	17	2.038,02	1.619,10	4,895
5	4214217/00	63.708,01	5,541	17	2.916,86	2.317,29	4,895
6	4241973/00	107.453,99	5,541	17	4.919,76	3.908,49	4,895
7	4255846/00	82.448,80	5,541	17	3.774,90	2.998,96	4,895
8	4255846/01	29.846,77	5,541	17	1.366,53	1.085,63	4,895
9	4274689/00	37.186,37	5,541	17	1.702,57	1.352,60	4,895
		915.507,26			**41.916,31**	**33.300,29**	

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Nulla da segnalare.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso nessun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni partenariato pubblico privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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 1.430.068,32
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 488.671,99
- W3 (equilibrio complessivo): euro 488.565,32

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Con riferimento alle entrate viene riproposto il dettaglio per classificazione di bilancio:

CLASSIFICAZIONE DI BILANCIO	STANZIATO	ACCERTATO	INCASSATO
0.. - Avanzo di Amministrazione	566.000,00	0,00	0,00
0.1.. - Fondo Pluriennale Vincolato di parte Corrente	62.005,39	0,00	0,00
0.2.. - Fondo Pluriennale Vincolato di parte Capitale	132.504,71	0,00	0,00
1.0101.06 - Imposta municipale propria	835.422,62	1.104.825,66	1.000.199,68
1.0101.16 - Addizionale comunale IRPEF	580.217,00	604.500,00	603.577,38
1.0101.41 - Imposta di soggiorno	511,00	1.300,50	373,00
1.0101.51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	717.041,00	714.486,14	623.886,69
1.0101.53 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	35.125,00	33.122,61	33.122,61
1.0101.76 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	16.017,00	13.721,25	7.449,90
1.0101.99 - Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	2.340,00	2.337,33	2.337,33
1.0301.01 - Fondi perequativi dallo Stato	459.000,00	459.775,65	441.328,82
2.0101.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	974.986,40	982.105,02	980.105,02
2.0101.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	300.982,14	265.682,68	211.237,03
2.0104.01 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	4.537,00	3.144,28	3.144,28
3.01.0100 - Vendita di beni	11.000,00	9.376,80	9.376,80
3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	293.092,16	292.013,20	176.100,00
3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	564.291,40	610.901,11	578.065,63
3.02.0200 - Entrate da famiglie attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.660,00	22.572,50	5.297,94
3.02.0300 - Entrate da Imprese attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.000,00	1.393,00	1.056,50
3.03.0300 - Altri interessi attivi	500,00	0,00	0,00
3.04.0200 - Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	4.967,00	0,00	0,00
3.05.0100 - Indennizzi di assicurazione	16.567,94	11.221,30	11.221,30
3.05.0200 - Rimborsi in entrata	330.500,00	133.933,59	133.616,37
3.05.9900 - Altre entrate correnti n.a.c.	99.962,00	41.122,42	36.089,93
4.01.0100 - Imposte da sanatorie e condoni	10.000,00	0,00	0,00
4.02.0100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.035.825,19	327.500,60	236.948,06
4.02.0200 - Contributi agli investimenti da Famiglie	11.500,00	13.750,00	13.750,00
4.02.0300 - Contributi agli investimenti da Imprese	99.108,00	103.831,30	86.708,26
4.03.1000 - Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	300.000,00	70.000,00	70.000,00
4.04.0100 - Alienazione di beni materiali	65.100,00	65.100,00	0,00
4.04.0200 - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	312.400,00	0,00	0,00
4.05.0100 - Permessi di costruire	151.480,00	193.990,32	193.990,32
7.01.0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00	0,00
9.01.0100 - Altre ritenute	550.000,00	330.915,76	330.915,76
9.01.0200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	200.000,00	137.787,99	137.787,99
9.01.0300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	30.000,00	15.565,51	15.565,51
9.01.9900 - Altre entrate per partite di giro	6.000,00	2.000,00	667,60
9.02.0400 - Depositi di/presso terzi	55.000,00	12.091,00	11.058,00
9.02.0500 - Riscossione imposte e tributi per conto terzi	40.000,00	0,00	0,00
9.02.9900 - Altre entrate per conto terzi	30.000,00	12.189,41	12.189,41
Totale	**10.926.642,95**	**6.592.256,93**	**5.967.167,12**

Spese

MISSIONE PROGRAMMA	TITOLO	STANZIATO	IMPEGNATO	PAGATO
01.01 Organi istituzionali	1 Spese correnti	93.817,00	91.029,79	72.906,59
01.01 Organi istituzionali	2 Spese in conto capitale	49.000,00	0,00	0,00
01.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1 Spese correnti	220.578,76	196.380,81	158.643,73
01.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2 Spese in conto capitale	188.405,00	172.892,61	141.193,06
01.11 Altri servizi generali	1 Spese correnti	285.585,30	267.570,03	211.932,32
01.11 Altri servizi generali	2 Spese in conto capitale	22.350,00	16.791,71	15.363,10
03.01 Polizia locale e amministrativa	1 Spese correnti	112.718,00	111.702,67	105.739,88
03.01 Polizia locale e amministrativa	2 Spese in conto capitale	8.000,00	7.838,50	567,30
04.01 Istruzione prescolastica	1 Spese correnti	92.921,47	89.944,43	86.076,14
04.01 Istruzione prescolastica	2 Spese in conto capitale	50.000,00	49.846,00	49.230,00
04.02 Altri ordini di istruzione	1 Spese correnti	164.887,00	139.523,09	94.357,38
04.02 Altri ordini di istruzione	2 Spese in conto capitale	1.855.454,18	171.429,89	164.761,32
04.06 Servizi ausiliari all'istruzione	1 Spese correnti	701.688,53	488.457,01	285.182,62
04.06 Servizi ausiliari all'istruzione	2 Spese in conto capitale	11.037,00	7.210,20	3.611,20
05.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	1 Spese correnti	42.350,00	35.520,05	26.835,18
05.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	2 Spese in conto capitale	230.000,00	0,00	0,00
06.01 Sport e tempo libero	1 Spese correnti	25.500,00	21.017,25	11.772,35
07.01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	1 Spese correnti	21.000,00	20.660,54	1.000,00
08.01 Urbanistica e assetto del territorio	1 Spese correnti	20.000,00	19.800,07	19.800,07
08.01 Urbanistica e assetto del territorio	2 Spese in conto capitale	17.350,00	11.337,08	11.337,08
09.02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1 Spese correnti	2.000,00	0,00	0,00
09.02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2 Spese in conto capitale	33.889,75	33.601,89	30.000,00
09.03 Rifiuti	1 Spese correnti	562.404,00	528.832,82	480.054,97
09.03 Rifiuti	2 Spese in conto capitale	25.000,00	25.000,00	25.000,00
09.05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forest	1 Spese correnti	239.750,00	228.577,51	193.402,02
09.05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forest	2 Spese in conto capitale	9.315,00	7.976,08	3.096,08
10.05 Viabilita' e infrastrutture stradali	1 Spese correnti	246.260,00	221.215,66	196.266,08
10.05 Viabilita' e infrastrutture stradali	2 Spese in conto capitale	421.752,27	384.846,89	346.886,03
01.02 Segreteria generale	1 Spese correnti	223.223,00	207.232,30	147.363,02
01.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1 Spese correnti	119.060,00	111.090,10	98.755,38
01.04 Gestione delle entrate trib. e servizi fiscali	1 Spese correnti	169.294,00	133.020,07	116.645,03
01.06 Ufficio tecnico	1 Spese correnti	130.584,00	123.152,77	98.508,07
01.07 Elezioni e consultazioni popolari	1 Spese correnti	134.200,00	127.918,56	123.942,57
11.01 Sistema di protezione civile	1 Spese correnti	33.037,00	23.009,06	21.480,94
01.10 Risorse umane	1 Spese correnti	131.776,53	115.571,82	113.558,07
12.01 Interventi l'infanzia minori e per l'asilo nido	1 Spese correnti	240.346,00	185.079,79	160.331,63
12.02 Interventi per la disabilità	1 Spese correnti	101.600,00	79.028,40	71.222,73
12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale	1 Spese correnti	54.600,00	51.875,65	39.585,37
12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale	2 Spese in conto capitale	701,01	0,00	0,00
14.02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	1 Spese correnti	69.200,00	42.395,51	38.785,51
05.02 Attività culturali e interventi settore culturale	1 Spese correnti	59.350,00	25.564,47	22.714,27
12.03 Interventi per gli anziani	1 Spese correnti	82.825,00	74.176,13	66.596,89
12.05 Interventi per le famiglie	1 Spese correnti	422.078,28	211.141,37	185.674,79
50.02 Quota capitale amm. mutui e prestiti obbli	4 Rimborso di prestiti	60.639,00	60.634,42	60.634,42
99.01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	7 Spese conto terzi partite giro	911.000,00	510.549,67	468.077,79
04.07 Diritto allo studio	1 Spese correnti	11.000,00	10.900,00	10.900,00
09.01 Difesa del suolo	2 Spese in conto capitale	531.905,22	42.809,69	42.809,69
12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1 Spese correnti	81.459,08	40.521,00	40.521,00
12.06 Interventi per il diritto alla casa	1 Spese correnti	10.000,00	6.000,00	0,00
20.02 Fondo crediti di difficile esigibilità	1 Spese correnti	194.000,00	0,00	0,00
20.03 Altri fondi	1 Spese correnti	6.955,00	0,00	0,00
50.01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1 Spese correnti	116.162,00	113.390,78	113.390,78
60.01 Restituzione anticipazione di tesoreria	5 Chiusura Anti. istituto tes	1.000.000,00	0,00	0,00
Totale		**10.648.008,38**	**5.644.064,14**	**4.776.512,45**

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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/20172017 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 della Legge 296/2006.
L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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 sintetizzati:

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.

DESCRIZIONE	2020
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.857.154,23
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.820.344,28
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**36.809,95**
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-113.390,78
TOTALE RETTIFICHE (D)	-62.687,20
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	107.738,99
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**-31.529,04**
Imposte (*)	51.390,43
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**-82.919,47**

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 sono così rilevati:

DESCRIZIONE	2020
TOTALE CREDITI VS STATO E ALTRE AMM.NI PUBBLICHE PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE (A)	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.373.522,69
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.612.976,43
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**22.986.499,12**

DESCRIZIONE	2020
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.546.172,13
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	0,00
TOTALE DEBITI (D)	3.247.415,13
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	14.192.911,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**22.986.499,12**

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'ente ha affidato apposito incarico di revisione straordinaria dell'inventario comunale dei beni mobili ed immobili e che tale attività è stata recepita nelle risultanze del rendiconto 2020.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
b) le principali voci del conto del bilancio
c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
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