



**Comune di Gardone Val Trompia**  
Via Mazzini n. 2  
25063 GARDONE V.T. (BSU)  
tel.0308911583

## DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE



c\_d918 - c\_d918 - 1 - 2021-03-30 - 0006218

### **GARDONE VAL TROMPIA**

Codice Amministrazione: **c\_d918**

Numero di Protocollo: **0006218**

Data del Protocollo: **martedì 30 marzo 2021**

Classificazione: **4 - 6 - 0**

Fascicolo:

Oggetto: **I: RELAZIONE REVISORE SU RENDICONTO**

Note:

### **MITTENTE:**

LOSITO RAFFAELLA REVISORE DEI CONTI

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso il Comune di Gardone Val Trompia. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato firmato da:

Raffaella Losito;1;11147523

# COMUNE DI GARDONE VAL TROMPIA

Provincia di BRESCIA

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA RAFFAELLA ANNAMARIA  
LOSITO

# Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Verifiche preliminari .....	4
Gestione Finanziaria .....	5
Risultati della gestione.....	5
Fondo di cassa .....	5
Risultato della gestione di competenza .....	6
Risultato di amministrazione.....	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	13
Fondo Pluriennale vincolato .....	13
Fondocrediti di dubbia esigibilità.....	15
VERIFICA QUOTE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	16
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	23
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	25
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	26
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	28
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	29
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	29
CONTO ECONOMICO .....	29
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	32
VARIAZIONI DI BILANCIO .....	32
CONCLUSIONI E CONSIDERAZIONI FINALI.....	33

## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Raffaella Annamaria Losito, revisore unico nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 37 del 20/12/2018;

- ◆ ricevuto in data 19/03/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della Giunta comunale n. 20 del 18/03/2021, completo 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):

Relazione della Giunta Comunale:

- raggiungimento obiettivi previsti nel DUP
- analisi della gestione finanziaria
- conto del bilancio

Allegati al Rendiconto:

- riepilogo generale delle entrate per titoli
- riepilogo spese per titoli
- riepilogo spese per missioni
- quadro generale riassuntivo
- verifica degli equilibri di bilancio
- conto economico
- stato patrimoniale
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
- elenco analitico risorse accantonate
- elenco analitico risorse vincolate
- elenco risorse destinate
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato
- prospetto concernente composizione Fondo crediti dubbia esigibilità
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
- prospetto degli impegni-pagamenti per missioni, programmi e pagamenti macroaggregati
- riepilogo spese per titoli e macroaggregati
- accertamenti pluriennali
- impegni pluriennali
- costi per missione
- prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni
- parametri obiettivi deficiarietà
- conto del tesoriere entrata e spesa
- prospetto dei dati SIOPE
- residui attivi mantenuti
- residui passivi mantenuti
- residui attivi cancellati
- residui passivi cancellati
- indicatori sintetici
- indicatori analitici entrate e spese
- indicatori capacità pagamento
- conto bilancio entrata per capitoli
- conto bilancio spesa per capitoli
- spese di rappresentanza
- servizi a domanda individuale
- tempestività pagamenti
- attestazione imprese pagate oltre i trenta giorni
- attestazione indirizzi internet
- piano dei conti entrate e spese
- PEF 2020

- Utilizzo fondi UE
- ◆ 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 per l'anno 2020;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.32 del 23/11/2017;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;

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 16
di cui variazioni di Consiglio	n 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n... 5

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali emessi nell'anno 2020, protocollati e agli atti d'ufficio;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

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 nelle partite di giro e nei 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 reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera CC n. 21 in data 23/7/2020;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 15 del 4/3/2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 5042 reversali e n. 3839 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- nel corso dell'anno 2020 non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, UBI BANCA reso entro il 30 gennaio 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

<b><u>Risultati della gestione</u></b>
--

#### **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 netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	2.250.395,66
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.250.395,66

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	2.250.395,66
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	307.103,60
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)</b>	<b>307.103,60</b>

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2020 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Disponibilità</b>	1.118.476,22	824.899,62	2.250.395,66
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	<b>1.288.725,25</b>	<b>305.446,74</b>	<b>1.347.020,43</b>
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	71	7	46
Utilizzo medio dell'anticipazione	65.837,74	3.627,14	72.527,41
Utilizzo massimo dell'anticipazione	756.789,68	264.221,41	768.818,42
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.501.189,82, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2020
Accertamenti di competenza	+	15.326.963,12
Impegni di competenza	-	13.864.025,55
<b>SALDO</b>		1.462.937,57
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	651.779,70
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	780.873,58
Avanzo esercizio precedente applicato	+	167.346,13
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>1.501.189,82</b>

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:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	185.976,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.477.396,51 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	(-)	7.996.261,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	243.024,49
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	714.013,51 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		1.710.073,65
<b>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'</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	39.023,36 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	303.165,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		1.445.932,01
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	74.383,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.168.205,50
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	203.343,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-852,99
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		204.196,41



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	128.322,77
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	465.803,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.256.839,49
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 Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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	(+)	303.165,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.561.023,50
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	537.849,09
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
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		55.257,81
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	30.052,40
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		25.205,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		25.205,41

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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		1.501.189,82
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020		74.383,09
Risorse vincolate nel bilancio		1.198.257,90
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		228.548,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-852,99
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		229.401,82

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
	O1) Risultato di competenza di parte corrente	1.445.932,01
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	39.023,36
	Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	74.383,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	-852,99
	- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	1.130.645,44
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>202.733,11</b>

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

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	185.976,56	243.024,49
FPV di parte capitale	465.803,14	537.849,09

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conto capitale in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per contributi c/capitale dalla Regione	274.457,15	274.284,49
Per contributi UE fondi PON	69.475,34	69.475,34
Per proventi alienazione	4.591,10	4.591,10
Per contributi dallo Stato	673.326,67	669.416,00
Per mutui	198.600,00	170.810,83
Per oneri di urbanizzazione	41.800,85	34.358,31
Altro (da specificare) avanzo amministrazione	128.322,77	112.380,00
<b>Totale</b>	<b>1.390.573,88</b>	<b>1.335.316,07</b>

Le quote di spese non impegnate sono confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato per euro 55.257,81.

### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2020 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	254.062,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare) AVANZO AMMINISTRAZIONE	69.774,74
<b>Totale entrate</b>	<b>323.836,74</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	1.500,00
Spese correnti a carattere non ripetitivo	69.774,74
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>71.274,74</b>

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo di € 2.370.868,50**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				824.899,62
RISCOSSIONI	(+)	1.882.061,74	13.281.055,39	15.163.117,13
PAGAMENTI	(-)	1.814.471,90	11.923.149,19	13.737.621,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			2.250.395,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			2.250.395,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	821.630,01	2.045.907,73	2.867.537,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	25.314,96	1.940.876,36	1.966.191,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			243.024,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			537.849,09
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>2.370.868,50</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	974.131,05	1.010.730,71	2.370.868,50
di cui:			
a) Parte accantonata	627.364,01	779.692,87	851.759,67
b) Parte vincolata	310.796,25	120.016,12	1.263.412,91
c) Parte destinata a investimenti	29.171,15	16.540,20	62.088,41
e) Parte disponibile (+/-)	6.799,64	94.481,52	193.607,51

c) Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>2.370.868,50</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>		683.879,95
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contenzioso		145.000,00
Altri accantonamenti		22.879,72
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>851.759,67</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		53.095,25
Vincoli derivanti da trasferimenti		107.561,20
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		30.881,55
Altri vincoli		1.071.874,91
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>1.263.412,91</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>62.088,41</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>62.088,41</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A- B- C- D)</b>		<b>193.607,51</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		
<sup>(3)</sup>	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
<sup>(4)</sup>	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)	

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 15 del 4/3/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 1/1/2020	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.755.834,39	1.882.061,74	821.630,01	- 52.142,64
Residui passivi	1.918.223,60	1.814.471,90	25.314,96	- 78.436,74

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2020</b>
saldo gestione di competenza (compreso FPV entrata)	(+ o -)	2.114.717,27
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2.114.717,27</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		52.142,64
Minori residui passivi riaccertati (+)		78.436,74
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>26.294,10</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.114.717,27
SALDO GESTIONE RESIDUI		26.294,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		167.346,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		843.384,58
FPV VINCOLATO SPESE CORRENTI		-243.024,49
FPV VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE		-537.849,09
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020</b>	<b>(A)</b>	<b>2.370.868,50</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	185.976,56	243.024,49
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>185.976,56</b>	<b>243.024,49</b>
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce		
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	465.803,14	507.796,69
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	30.052,40
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>465.803,14</b>	<b>537.849,09</b>

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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

## **Fondocrediti di dubbia esigibilità**

### ▪ **Metodo ordinario**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 683.879,95;

### **Fondo rischi per contenzioso**

E' stato costituito un fondo di € 145.000,00 per trasferimento alla provincia delle multe di competenza, se e quando dovuto, mancando il decreto attuativo.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata la somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato del sindaco per euro 2.220,27.

## **VERIFICA QUOTE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

I vincoli dell'avanzo di amministrazione sono coerenti con i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti nonché dai vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Sono inoltre coerenti con quanto indicato nella Certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021 nella sua versione aggiornata rispetto a quella del DM 3 novembre 2020 e tenendo conto delle FAQ del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il risultato di amministrazione al 31/12/2020 risulta così dettagliato:

<b>QUOTE ACCANTONATE</b>	
fondo crediti di dubbia e difficile esazione	683.879,95
fondo rischi per contenzioso	145.000,00
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	2.220,27
fondo cauzioni da restituire	20.659,45
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>851.759,67</b>

La parte **vincolata** al 31/12/2020 è così distinta:



<b>QUOTE VINCOLATE</b>	
vincoli da leggi e dai principi contabili di cui:	<b>53.095,25</b>
<i>10% alienazioni destinate ad estinzione anticipata prestiti</i>	2.215,97
<i>vincolato per verde</i>	928,10
<i>contributi statali</i>	2.263,23
<i>Mutui contratto per opere chiuse da devolvere</i>	47.687,95
vincoli da trasferimenti di cui:	<b>107.561,20</b>
<i>Trasferimenti Regionali per affitti onerosi</i>	64.713,02
<i>Trasferimenti statali per elezioni incassati in più</i>	4.900,33
<i>Trasferimenti regionali per servizi educazione e istruzione</i>	37.947,85
vincoli formalmente attribuiti dall'Ente di cui:	<b>30.881,55</b>
<i>partita di giro per provincia - tari</i>	30.881,55
altri vincoli di cui:	<b>1.071.874,91</b>
<i>Entrate da PEF 2020 da certificazione</i>	14.408,00
<i>Fondo solidarietà alimentare emergenza COVID-19</i>	1.275,07
<i>Fondo per la sanificazione degli ambienti - DL cura Italia COVID</i>	26.569,50
<i>Incremento Fondo funzioni fondamentali DL 104/2020</i>	615.844,06
<i>Fondo comuni zona rossa - DL 34 COVID</i>	55.234,67
<i>Fondo per funzioni fondamentali enti locali - DL 34 COVID</i>	358.543,61
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.263.412,91</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2020 è così distinta:

<b>DESTINATO AD INVESTIMENTI</b>	
Parte destinata agli investimenti	62.088,41
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>62.088,41</b>

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 1 comma 821 della Legge 145 del 30/12/2018, desunti dagli equilibri di bilancio.

*Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)*

*Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.*

**ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2020
Recupero evasione ICI/IMU	36.193,00	6.622,00	18,30%	29.571,00	128.685,61
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI					
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>36.193,00</b>	<b>6.622,00</b>	18,30%	<b>29.571,00</b>	<b>138.754,39</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	314.726,32	
Residui riscossi nel 2020	177.911,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	468,20	
Residui al 31/12/2020	136.346,64	43,32%
Residui della competenza	29.571,00	
Residui totali	165.917,64	
FCDE al 31/12/2020	138.754,39	83,63%

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono sostanzialmente in linea rispetto alla media 2016/2019

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	50.688,88	
Residui riscossi nel 2020	50.688,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	26.776,00	
Residui totali	26.776,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

In merito si osserva che i residui sono stati completamente riscossi alla data di redazione della presente relazione.

## **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono sostanzialmente in linea rispetto alla media 2016/2019  
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI-TARES-TIA è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI - TARES - TIA</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	410.036,14	
Residui riscossi nel 2020	68.687,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	341.348,96	83,25%
Residui della competenza	232.869,42	
Residui totali	574.218,38	
FCDE al 31/12/2020	155.603,55	27,10%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	59.700,60	118.932,68	41.800,85
Riscossione	59.700,60	116.578,07	41.800,85

Non sono stati utilizzati contributi per permesso di costruire per il finanziamento di spese correnti.

## **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni codice della strada</b>			
	2018	2019	2020
accertamento	132.014,33	249.386,48	190.047,04
riscossione	93.427,09	157.115,88	110.827,05
% riscossione	70,77%	63,00%	58,32%
FCDE			106.968,84

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	132.014,33	249.386,48	190.047,04
fondo svalutazione crediti corrispondente	51.364,03	91.438,00	106.968,84
entrata netta	80.650,30	157.948,48	83.078,20
destinazione a spesa corrente vincolata	80.650,30	157.948,48	83.078,20
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	204.041,66	
Residui riscossi nel 2020	54.504,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	149.536,92	73,29%
Residui della competenza	79.219,99	
Residui totali	228.756,91	
FCDE al 31/12/2020	106.968,84	46,76%

E' stato costituito un fondo di € 145.000,00 per trasferimento alla provincia delle multe di competenza, se e quando dovuto, mancando il decreto attuativo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 per euro 324.398,80 sono sostanzialmente in linea con quelle dell'anno 2019.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	68.252,23	
Residui riscossi nel 2020	56.796,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	10.618,75	
Residui al 31/12/2020	837,09	1,23%
Residui della competenza	52.433,11	
Residui totali	53.270,20	
FCDE al 31/12/2020	3.174,40	6,0%

## **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che 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 del 18/2/2013, 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.

Si riporta a scopo conoscitivo un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

<b>TASSO DI COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2020</b>			
	spese	entrate	% copertura
Mense scolastiche	219.121,91	187.671,26	85,65%
Palestre	14.740,54	7.515,87	50,99%
Sale pubbliche	2.500,00	94,00	3,76%
Museo	39.229,18	12,00	0,03%
Parcheggi a pagamento	28.696,16	22.612,15	78,80%
<b>Totale</b>	<b>304.287,79</b>	<b>217.905,28</b>	<b>71,61%</b>

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2019</b>	<b>rendiconto 2020</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	2.030.080,68	2.147.916,16	117.835,48
102	imposte e tasse a carico ente	154.148,15	174.258,41	20.110,26
103	acquisto beni e servizi	4.205.246,73	4.216.795,31	11.548,58
104	trasferimenti correnti	839.205,74	1.152.446,17	313.240,43
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	201.867,99	195.731,94	-6.136,05
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	31.790,05	47.845,19	16.055,14
110	altre spese correnti	69.540,60	61.268,24	-8.272,36
<b>TOTALE</b>		<b>7.531.879,94</b>	<b>7.996.261,42</b>	<b>464.381,48</b>
	FPV spese correnti	185.976,56	243.024,49	57.047,93
	<b>Totale generale</b>	<b>7.717.856,50</b>	<b>8.239.285,91</b>	<b>521.429,41</b>

### **Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, come si evince dall'allegata tabella:

## Spese per il personale anno 2020

**Comuni soggetti alla disciplina di cui all'art. 1, c. 557 e seguenti, L. n. 296/06 (oltre 1.000 abitanti)**

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:			RENDICONTO 2020
1	Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente (ved. estrazione macroaggr. 101): <b>tot.macro 101 €. 2259182,00</b>	+	2.147.916,16
2	Spese per collaborazioni coordinate e continuative (zero), altre forme di lavoro flessibile (es. inteninali, tirocini <b>geom praticanti €. 2,000,00</b> ), ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 103)	+	0,00
3	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 104)	+	0,00
4	Altre spese contabilizzate in interventi diversi in macroaggregati diversi dall'101 (ad es. rimborsi per missioni <b>cap. 826 €. 1.136,45</b> , spese di formazione <b>cap. 4437 €. 7.058,00</b> , buoni pasto <b>mensa nuova cap.3351 è in macro 101</b> )	+	8.194,45
5	Irap macroaggregato 102 <b>MACRO 102-irap, al netto amministratori (5.718,52) e borse studio</b>	+	135.557,61
<b>TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)</b>			<b>2.291.668,22</b>
6	Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (ad es. spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti pubblici, spese per censimento ISTAT, se contabilizzate a "parlute di giro", ecc.)	+	0,00
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>			<b>2.291.668,22</b>
<b>COMPONENTI ESCLUSE:</b>			<b>Stanziamenti 2020 (da previsione)</b>
7	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata): ONERI E IRAP COMPRESI (ved. foglio specifico)	-	<b>380.529,60</b>
8	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato) <b>convenzione segreteria: previsto su cap. 2571 e. €. 52.794,42</b> <b>accordi collaborazione p.l.: cap. entrata 1741 €. 3.683,81</b> <b>convenzione di polizia locale: cap. 2569 €. 24.675,15</b>	-	<b>81.153,38</b>
9	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo): <b>retribuzioni (netto rinnovi contrattuali da 2004) €. 71391,74 + oneri €. 19.391,59 irap zero</b>	-	<b>91.353,33</b>
10	Spese per formazione del personale ( <b>stanziamento cap. 4437</b> )	-	<b>7.058,00</b>
11	Rimborsi per missioni ( <b>stanziamento cap. 826</b> )	-	<b>1.136,45</b>
12	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	0,00
13	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	-	0,00
14	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	-	0,00
15	Spese per personale trasferito dalle Regioni o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate	-	0,00
16	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e finanziate con i proventi delle violazioni al codice della strada (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)	-	0,00
17	Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010) <b>retribuzioni €. 90.531,42 + oneri €. 25.592,78 + irap €. 7.695,17</b>	-	<b>123.819,37</b>
18	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura ( <b>cap. 3348 €. 3.647,94 ; cap.3349 €. 15.327,40; cap 3350 per imu €.5.044,51 +o.r.€. ; irap su tutto €.1.731,61</b> )	-	<b>25.791,06</b>
19	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	-	0,00
20	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti ( <b>già compresi in punti precedenti</b> )	-	0,00
21	Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 8 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 9 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP) <b>già compreso in punti precedenti</b>	-	0,00
22	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013) <b>stanziamento cap. 801</b>	-	<b>2.446,19</b>
23	Per gli Enti con popolazione compresa tra 1001 e 5000 abitanti: spese di personale stagionale assunto con contratto a tempo determinato, necessarie a garantire l'esercizio delle funzioni di polizia locale in ragione di motivate caratteristiche socio-economiche e territoriali connesse a significative presenze di turisti (art. 11, comma 4-quater, D.L. n. 90/2014)	-	0,00
24	Spese per il personale delle Province e Città Metropolitane ricollocato ai sensi dell'art. 1, comma 424, della legge n. 190 del 23/12/2014 e dell'art. 5 del D.L. n. 78/2015, convertito, con modificazioni, nella L. n. 125/2015	-	0,00
<b>TOTALE COMPONENTI ESCLUSE</b>			<b>713.287,38</b>
24	Spese rideterminate rispetto a preventivo a seguito di riduzioni orarie, rideterminazione decorrenza assunzione ex santoro e collab.tecnico (ved. foglio specif.)	-	0,00
<b>COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA</b>			<b>1.578.380,84</b>
<b>SPESE CORRENTI (al netto spese non impegnabili nell'anno di riferimento)</b>			<b>1.578.380,84</b>
<b>RAPPORTO SPESA PERSONALE/SPESA CORRENTE (%)</b>			
<b>MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013 (VALORE ASSOLUTO)</b>			<b>1.672.420,60</b>
L'ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa di personale (in termini assoluti)?			<b>SI</b>
Margine di spesa ancora sostenibile nel 2020			<b>94.038,76</b>

L'Organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'Organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'Organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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

In adempimento di quanto stabilito dall'articolo 3, comma 10-bis, del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 agosto 2014, n. 114, con la sottoscrizione del presente parere l'Organo di revisione ha altresì certificato

- il rispetto da parte dell'Ente degli adempimenti e delle prescrizioni di cui al medesimo articolo 3 in materia di programmazione del personale, con particolare riferimento al *turn-over* e
- che l'Ente non ha costituito nel corso del 2019 uffici di supporto agli organi di direzione politica ai sensi dell'articolo 90 del D.Lgs.267/2000.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Bilancio di previsione 2020/2022 entro il 31/12/2019 ed avendo rispettato nell'anno 2020 il saldo tra entrate finali e spese finali, è assoggettato ai seguenti limiti puntuali previsti dalle norme, quali in particolare:

- la contrazione della spesa per missioni
- il tetto di spesa per la manutenzione e l'esercizio di autovetture

Di seguito il prospetto a dimostrazione del rispetto dei vincoli per l'anno 2020:

Articolo e comma riferimento	Oggetto	Ammontare riduzione	Spesa riferimento	Risparmio da realizzare	Max impegnabile	Impegni 2020
art.5 c.2 DL95/2012	Spese autovetture solo per auto messo o pubblica istruzione, restanti auto escluse	Riduzione del 30% rispetto allo speso dell'anno 2011	5.669,96	1.700,98	3.968,98	3.940,00
art. 6 comma 12	Spese per missioni	Riduzione del 50% rispetto al 2009	2.836,00	1.418,00	1.418,00	1.136,45
<b>TOTALE</b>			<b>8.505,96</b>	<b>3.118,98</b>	<b>5.386,98</b>	<b>5.076,45</b>



## **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad euro zero come da prospetto allegato al rendiconto.

*(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).*

## **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente **ha** rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

## **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012. E non ha conferito incarichi di consulenza in materia informatica.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

## **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2020 ammonta ad euro 195.731,94 e, rispetto al residuo debito al 1/1/2020, determina un tasso medio del 1,87%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,87%.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate + fpv	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate + fpv in cifre	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate in %
382.409,18	2.257.641,46	2.098.872,59	-158.768,87	7,1%

## 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 equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i Servizi per conto terzi e le partite di giro è conforma con quanto stabilito dal principio contabile 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.				
	2017	2018	2019	2020
Controllo limite art. 204/TUEL	2,45%	2,22%	2,28%	1,87%

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	11.696.330,38	10.656.702,59	9.607.378,67
Nuovi prestiti (+)	250.000,00	198.600,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.247.765,06	-1.247.923,92	-714.013,51
Estinzioni anticipate (-)	-41.862,73	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.656.702,59</b>	<b>9.607.378,67</b>	<b>8.893.365,16</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.538	11.509	11.495
Debito medio per abitante	923,62	834,77	773,67

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	222.981,40	201.867,99	195.731,94
Quota capitale	1.289.627,79	1.247.923,92	714.013,51
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.512.609,19</b>	<b>1.449.791,91</b>	<b>909.745,45</b>

L'ente nel 2020 ha effettuato una operazione di rinegoziazione dei mutui della Cassa DDPP, approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 50 del 21/5/2020, sulla quale è stato dato parere favorevole con verbale n. 29 del 20/5/2020.

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha beneficiato, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, di anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

## **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

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

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 15 del 4/3/2021 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti € 52.142,64

residui passivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti € 78.436,74

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	<b>41.840,50</b>	81.447,31	86.394,35	116.664,00	162.470,52	1.051.482,66	1.540.299,34
di cui Tarsu/tari	41.840,50	0,00	63.510,90	80.747,91	87.172,39	232.869,42	506.141,12
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.523,14	48.523,14
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	4.200,00	43.275,73	47.475,73
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	0,00	97.550,38	78.305,99	24.508,35	83.572,65	687.040,50	970.977,87
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	1.205,09	54.240,11	55.445,20
di cui sanzioni CdS	0,00	18.415,09	74.284,09	4.844,57	25.993,17	79.219,99	202.756,91
Tot. Parte corrente	<b>41.840,50</b>	<b>178.997,69</b>	<b>164.700,34</b>	<b>141.172,35</b>	<b>250.243,17</b>	<b>1.781.798,89</b>	<b>2.558.752,94</b>
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	25.039,61	262.932,49	287.972,10
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	20.509,08	0,00	20.509,08
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	4.530,53	210.857,15	215.387,68
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	<b>19.495,95</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.495,95
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	30,05	110,35	1.176,35	1.316,75

<b>Totale Attivi</b>	<b>61.336,45</b>	<b>178.997,69</b>	<b>164.700,34</b>	<b>141.202,40</b>	<b>275.393,13</b>	<b>2.045.907,73</b>	<b>2.867.537,74</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	2.760,69	7.268,30	8.615,07	1.633.473,22	1.652.117,28
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.193,65	100.193,65
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	303,03	6.670,90	207.209,49	213.880,39
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.760,69</b>	<b>7.571,33</b>	<b>25.314,96</b>	<b>1.940.876,36</b>	<b>1.966.191,32</b>

I residui attivi con anzianità superiore ai 3 anni sono relativi all'emissione dei ruoli della tassa rifiuti, per i quali è stata verificata la fondatezza giuridica degli stessi, con il supporto della società incaricata della riscossione coattiva.

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Nel corso del 2020 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

## **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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

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

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali

#### **È stato verificato il rispetto:**

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);

- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 17/12/2020, all'approvazione del piano di razionalizzazione delle società partecipate.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 125 del 10/12/2020 è stata approvata la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del D.lgs.175/206.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 11/02/2021;
- sarà inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, entro il 28/5/2021.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è pubblicato sul sito internet istituzionale dell'ente e riporta meno 12,03 gg. rispetto ai 30 giorni previsti.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66**

*Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.*

*Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.*

*Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.*

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere: UBI Banco di Brescia

Economo: Rossana Cabassi

Altri agenti contabili: Torcoli Maurizio

Concessionari: ICA srl

Consegnatari azioni: Lancelotti Pierangelo

Con determinazione n. 10 del 2021 la responsabile dell'area economico-finanziaria ha provveduto alla parificazione dei conti resi dagli agenti contabili interni per l'anno 2020.

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

		<b>2020</b>	<b>2019</b>
A	Proventi della gestione	10.387.890,74	9.028.157,32
B	Costi della gestione	9.736.935,71	9.115.701,34
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>650.955,03</b>	<b>- 87.544,02</b>
C	Proventi ed oneri finanziari	-171.507,72	-179.482,99
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	40.950,61	0,00
E	Proventi ed oneri straordinari	4.316.408,83	2.273.803,08
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>4.836.806,75</b>	<b>2.006.776,07</b>
	Imposte	-141.276,13	-133.452,72
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>4.695.530,62</b>	<b>1.873.323,35</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 24.223,20, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Azienda Servizi Farmaceutici srl	33,33%	24.223,20

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
865.881,69	1.755.428,37	1.670.154,11

## **STATO PATRIMONIALE**

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 ad un aggiornamento straordinario del patrimonio, con deliberazione della giunta comunale n. 49 dell'11/2/2021.

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 dicembre 2020 sono così riassunti:

	<b>IMPORTO 2020</b>	<b>IMPORTO 2019</b>
<b>Attivo</b>		
Immobilizzazioni immateriali	5.192,32	7.620,12
Immobilizzazioni materiali	43.348.725,52	39.746.505,36
Immobilizzazioni finanziarie	1.046.700,17	1.005.749,56
Totale immobilizzazioni	44.400.618,01	40.759.875,04
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	2.183.657,79	2.159.251,44

Disponibilità liquide	2.257.907,08	839.741,35
Totale Attivo Circolante	4.441.564,87	2.998.992,79
Ratei e Risconti	32.793,51	32.793,51
<b>TotaleAttivo</b>	<b>48.874.976,39</b>	<b>43.791.661,34</b>
<b>Passivo</b>		
Patrimonio netto	35.213.642,75	30.476.311,28
Debiti di finanziamento	8.751.813,88	9.607.378,67
Debiti di funzionamento	1.041.821,39	1.281.362,85
Debiti per trasferimenti e contributi	383.110,69	238.684,30
Altri debiti	541.259,24	398.176,45
Totale debiti	10.718.005,20	11.525.602,27
Ratei e Risconti e contributi agli investimenti	2.532.424,23	1.321.976,69
Fondi per rischi e oneri	167.879,72	467.771,10
<b>TotalePassivo</b>	<b>48.874.976,39</b>	<b>43.791.661,34</b>
Conti d'ordine	1.108.761,46	651.779,70

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

### Crediti

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

In contabilità economico-patrimoniale, non sono conservati i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto alla data del 31 dicembre 2020 è pari all'importo complessivo di € 35.213.642,75, nel seguente dettaglio:



I	Fondo di dotazione	8.654.196,05
II	Riserve	21.863.916,08
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.289.867,86
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	175.198,99
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.398.849,23
e	altre riserve indisponibili	-
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	4.695.530,62

#### Debiti

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

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

#### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta Comunale approvata con deliberazione n.20 del 18/3/2021, è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del D.Lgs. 267/2000 e dall'articolo 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

All'interno della relazione è contenuta la nota integrativa al rendiconto.

## **VARIAZIONI DI BILANCIO**

Nel corso del 2020 il Revisore ha espresso il proprio parere sulle variazioni di bilancio approvate dall'Ente, con l'esclusione di quelle attribuite alla competenza della Giunta Comunale, del responsabile finanziario e dei dirigenti, a meno che il predetto parere non sia stato espressamente previsto dalle norme o dai principi contabili.

Ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), numero 2), il Revisore da formalmente atto di avere verificato l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo a tutte le variazioni di bilancio approvate nel 2020.

## **CONCLUSIONI E CONSIDERAZIONI FINALI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, attesta la corrispondenza del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020 del Comune di Gardone Val Trompia alle risultanze della gestione e, non ravvisandosi elementi ostativi all'approvazione del predetto rendiconto, si rilascia la presente relazione ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera d), del D.Lgs. 18/8/2000, n.267, nonché il proprio parere favorevole all'approvazione dello stesso.

Conclusivamente l'Organo di Revisione auspica che l'Ente continui a perseguire obiettivi di sana e corretta gestione finanziaria.

Gardone Val Trompia, li 30/03/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA. RAFFAELLA ANNAMARIA LOSITO

FIRMATO DIGITALMENTE