

COMUNE DI ISEO

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

MASSIGNAN DOTT. ENZO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondi spese e rischi futuri.....	22
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
Concessione di garanzie	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
CONCLUSIONI	37

Comune di ISEO

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Cesano Maderno, lì 9 aprile 2021

L'organo di revisione
Massignan Dott. Enzo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Massignan dott. Enzo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 21.11.2018;

- ◆ ricevuta in data 2 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.74 del 29/03/2021, 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.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.4 del 01/02/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di ISEO registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.164 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente *ha* provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- 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 è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che 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;

- nel corso dell'esercizio 2020, non *sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non *ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (da riaccertamento straordinario 2015) in quanto è stato completamente ripianato negli esercizi precedenti.
- non è in dissesto;
- essendo in equilibrio non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.186,00 in parte corrente con Delibera di Consiglio Comunale n.24 del 29/07/2020 e detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- 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, 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	208.619,73	245.559,43	- 36.939,70	84,96%
Impianti sportivi	3.402,59	74.078,46	- 70.675,87	4,59%
Uso locali non istituzionali	215,94	13.464,36	- 13.248,42	1,60%
Altri servizi - Trasporti scolastici	18.162,04	112.077,19	- 93.915,15	16,20%
Totali	230.400,30	445.179,44	- 214.779,14	51,75%

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 dei diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa.

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 applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non ha avuto la necessità di intervenire per sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione Finanziaria

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

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	4.824.831,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	4.824.831,89

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.056.166,68	2.819.542,84	4.824.831,89
<i>di cui cassa vincolata</i>	965.933,47	1.277.688,27	1.696.620,60

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	790.283,18	965.933,47	1.277.688,27
Somme utilizzate in termini di cassa	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	790.283,18	965.933,47	1.277.688,27
Incrementi per nuovi accrediti	+	1.486.375,89	2.172.039,70	3.119.749,98
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.310.725,60	1.860.284,90	2.700.817,65
Fondi vincolati al 31.12	=	965.933,47	1.277.688,27	1.696.620,60
Somme utilizzate in termini di cassa	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al	=	965.933,47	1.277.688,27	1.696.620,60

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, riportati nella successiva tabella:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previs. definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.819.542,84			2.819.542,84
Entrate Titolo 1.00	+	652.440,97	4.072.112,09	765.100,92	4.837.213,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	4.730.063,39	4.091.449,27	333.433,76	4.424.883,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	5.273.185,28	3.872.805,21	336.247,83	4.209.053,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti dirett. destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	10.655.689,64	12.036.366,57	1.434.782,51	13.471.149,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	15.433.570,59	8.279.762,23	2.591.186,82	10.870.949,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	448.819,84	400.144,30	-	400.144,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rrfinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	15.882.390,43	8.679.906,53	2.591.186,82	11.271.093,35
Differenza D (D=B-C)	=	- 5.226.700,79	3.356.460,04	- 1.156.404,31	2.200.055,73
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)	=	- 5.226.700,79	3.356.460,04	- 1.156.404,31	2.200.055,73
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.020.850,04	539.028,86	278.567,71	817.596,57
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	449.000,00	-	228.799,74	228.799,74
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	175.000,00	-	65.000,00	65.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	4.644.850,04	539.028,86	572.367,45	1.111.396,31
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)	=	4.644.850,04	539.028,86	572.367,45	1.111.396,31
Spese Titolo 2.00	+	5.086.467,79	993.582,03	333.169,32	1.326.751,35
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	5.086.467,79	993.582,03	333.169,32	1.326.751,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/cap. (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	5.086.467,79	993.582,03	333.169,32	1.326.751,35
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 441.617,75	- 454.553,17	239.198,13	- 215.355,04
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.	+	110.000,00	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	110.000,00	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.000.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.000.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	5.777.017,02	1.218.813,25	5.698,16	1.224.511,41
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	5.809.000,00	1.123.985,24	79.937,81	1.203.923,05
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	- 2.990.758,68	2.996.734,88	- 991.445,83	4.824.831,89

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

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

Non sono stati superati i termini di pagamento e pertanto non sono state adottate ulteriori misure per la riduzione dei termini.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020.

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.399.845,48

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 493.467,17 così come l'equilibrio complessivo di parte corrente come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.399.845,48
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	462.095,13
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.444.283,18
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	493.467,17

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	493.467,17
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	493.467,17

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.903.659,19
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.280.552,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.358.587,15
SALDO FPV	-€ 78.034,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 154.036,33
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 42.878,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 61.381,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 172.538,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.903.659,19
SALDO FPV	-€ 78.034,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 172.538,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 667.197,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.178.587,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 5.843.948,03

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5.062.175,81	4.888.490,89	4.072.112,09	83,30%
Titolo II	4.472.214,29	4.493.573,71	4.091.449,27	91,05%
Titolo III	4.637.808,10	4.393.905,49	3.872.805,21	88,14%
Titolo IV	3.323.726,44	1.083.692,24	539.028,86	49,74%
Titolo V	110.000,00	-	-	

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:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	250.821,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.775.970,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti da amministrazioni pubbliche</i>	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	11.264.113,66
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	343.298,52
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	400.144,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.019.234,63
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	384.055,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
principi contabili	(+)	212.197,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		122,00
legge o dei principi contabili	(-)	215.641,61
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.399.845,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	462.095,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.444.283,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	493.467,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		493.467,17
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	283.142,17
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.029.731,44
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.083.692,24
da amministrazioni pubbliche	(-)	
principi contabili	(-)	212.197,14
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
legge o dei principi contabili	(+)	215.641,61
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.291.745,18
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.015.288,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		92.976,51
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	87,80
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		92.888,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		92.888,71
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.492.821,99
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		462.095,13
Risorse vincolate nel bilancio		1.444.370,98
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		586.355,88
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		586.355,88

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.399.845,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	384.055,32
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	462.095,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.444.283,18
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		109.411,85

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
	FONDO RISCHI	40.000,00		12.000,00		52.000,00
Totale Fondo contenzioso						
		40.000,00	-	12.000,00	-	52.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ES.	604.446,86		245.021,22		849.468,08
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ES. - CdS	1.058.947,00		86.562,91		1.145.509,91
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ES. - TARI	1.129.754,00		110.000,00		1.239.754,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		2.793.147,86	-	441.584,13	-	3.234.731,99
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	23.121,82		6.000,00		29.121,82
	FONDO TFM SINDACO	1.465,00		2.511,00		3.976,00
Totale Altri accantonamenti						
		24.586,82	-	8.511,00	-	33.097,82
Totale						
		2.857.734,68	-	462.095,13	-	3.319.829,81

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1050/0	IMPOSTA DI SOGGIORNO		IMPOSTA DI SOGGIORNO	-	-	82.294,50	-	-	-	-	82.294,50	82.294,50
1061/0	IMU - RECUPERO EVASIONE	10434/0	POTENZIAMENTO RISORSE STRUMENTALI	2.000,00	-	2.000,00	-	-	-	-	2.000,00	4.000,00
1095/0	TARI - TASSA RIFIUTI	12720/0	ACQ. BENI TRASP. RIFIUTI	2.307,00	-	-	-	-	-	-	-	2.307,00
1095/0	TARI - TASSA RIFIUTI	12730/0	SERVIZI TRASP. E SMALT. RIFIUTI	2.424,57	-	-	-	-	-	-	-	2.424,57
1095/0	TARI - TASSA RIFIUTI	12737/0	BOLLETTAZIONE TIA	2.124,49	-	-	-	-	-	-	-	2.124,49
3400/0	SANZIONI AMM.VE E CDS	11051/0	COMP. AUTOVELOX PROV. BS	9.000,00	-	172.924,07	-	-	-	-	172.924,07	181.924,07
3701/0	F.DO INNOVAZIONE	10821/0	ACQ. STRUM. TECNOLOGICA	2.019,49	-	376,14	-	-	-	-	376,14	2.395,63
4703/0	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	30100/0	QUOTA EST. ANTIC. MUTUI FIN DA 10%	30.042,00	-	122,00	-	-	-	-	122,00	30.164,00
4900/0	PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE		ABBATTIMENTO B.A.	-	-	35.960,00	-	-	-	-	35.960,00	35.960,00
4900/0	PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE	24670/0	F.DO EDIFICI PER IL CULTO	11.458,17	11.458,17	-	11.458,17	-	-	-	-	-
4903/0	MAGG. CONTR. ART.43 C.2 BIS LR 12	24622/0	INTERVENTI FORESTALI	8.053,06	-	87,80	-	-	-	-	87,80	8.140,86
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				69.428,78		293.764,51	11.458,17				293.764,51	351.735,12
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2257/0	PARTE VINCOLATA		UFFICIO DI PIANO	235.652,24	132.823,73	1.623.582,67	1.412.155,19	-	30.634,84	-	344.251,21	477.714,56
2257/0	TRASFERIMENTO DA STATO		RISTORI COSAP COVID 19	-	-	39.888,54	-	-	-	-	39.888,54	39.888,54
2257/0	TRASFERIMENTO DA STATO		RISTORI COVID 19 ART 112	-	-	562.998,16	489.106,94	-	-	-	73.891,22	73.891,22
2257/0	TRASFERIMENTO DA STATO		RISTORI COVID 19 IMPOSTA DI SOGG.	-	-	118.785,07	78.107,66	-	-	-	40.677,41	40.677,41
2257/0	TRASFERIMENTO DA STATO		TRASF. F.DI COVID 19 ART 106 E SANIFICAZIONE	-	-	930.795,01	376.336,35	-	-	-	554.458,66	554.458,66
2257/0	TRASFERIMENTO DA STATO		MAGG TRASF. IMPOSTA DI SOGGIORNO	-	-	44.597,84	-	-	-	-	44.597,84	44.597,84
2298/0	TRASFERIMENTO DA MINISTERO		FONDO COVID POLIZIA LOCALE	-	-	3.096,36	2.864,52	-	-	-	231,84	231,84
2380/0	DONAZIONI		DONAZIONI COVID 19	-	-	51.358,85	36.742,76	-	-	-	14.616,09	14.616,09
4766/0	CONTRIBUTO MINISTERIALE	23944/0	ADEG. ANTINCENDIO SCUOLA PRIMARI	10.000,00	-	-	-	-	-	-	-	10.000,00
4790/0	CONTRIBUTO REGIONALE	24216/0	INTERVENTI ISEO MEDIEVALE	678,99	-	-	-	-	-	-	-	678,99
4916/0	CONTRIBUTO PROVINCIALE	24461/0	RESTITUZIONE CONTR. PROV BS	10.000,00	-	-	-	-	-	-	-	10.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				256.331,23		3.375.102,50	2.395.313,42		30.634,84		1.112.612,81	1.266.755,15
Vincoli derivanti da finanziamenti												
5986/0	MUTUO PIAZZA PESCATORI		MUTUO PIAZZA PESCATORI	-	-	-	-	-	415,37	-	-	415,37
	MUTUO PERCORSI CICLOPEDONALI		MUTUO PERCORSI CICLOPEDONALI	-	-	-	-	-	25,95	-	-	25,95
	MUTUO INTERVENTI RETICOLO IDRICO	25026/0	MUTUO INTERVENTI RETICOLO IDRICO	48,96	-	-	-	-	-	-	-	48,96
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				48,96					441,32			490,28
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	DA ANNI PRECEDENTI	10150/0	RIMBORSO PERMESSI	123.806,77	987,27	27.543,66	987,27	-	-	-	27.543,66	150.363,16
	RIDUZIONE MOBILITA' EX AGES PER	10218/0	RIMBORSI SPESE PERSONALE IN CONVITAZIONE	-	-	10.450,00	-	-	-	-	10.450,00	10.450,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				123.806,77	987,27	37.993,66	987,27				37.993,66	160.813,16
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)												
Totale risorse vincolate (=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				449.615,74		3.706.860,67	2.407.758,86		31.076,16		1.444.370,98	1.779.793,71

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	293.764,51	351.735,12
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	1.112.612,81	1.266.755,15
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	-	490,28
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	37.993,66	160.813,16
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	1.444.370,98	1.779.793,71

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	DA CONTRIBUTI MINISTERIALI	-	DA CONTRIBUTI MINISTERIALI	-	3,23	-	-	-	3,23
	MESSA IN SIC. PALAZ. EX INAM	-	MESSA IN SIC. PALAZ. EX INAM	-	-	-	-	2.983,33	2.983,33
	AV. AMM. 2019 - DA 2018	23942/0	ADEG. PALESTRE	4.153,36	-	4.153,36	-	-	-
	AV. AMM. 2019 - DA 2018	23942/0	ADEG. PALESTRE	1.206,47	-	1.206,47	-	-	-
	AV. AMM. 2019 - DA AL. IMM	23942/0	ADEG. PALESTRE	1.927,65	-	1.927,65	-	-	-
	AV. AMM. 2019 - DA AL. DIR SUP	23942/0	ADEG. PALESTRE	2.712,52	-	2.712,52	-	-	-
	AV. AMM. 2019 - DA CONC. ED.	24200/0	MAN. STRAO IMM. COM.LI	45.173,06	-	41.566,86	3.477,00	-	129,20
	AV. AMM. 2019 - IN C. CAP	24200/0	MAN. STRAO IMM. COM.LI	-	140,14	-	-	-	140,14
	AV. APPLICATO IN C. CAP.	24205/0	RIQUALIF. CASA MARIANNA	-	45.000,00	-	38.648,56	-	6.351,44
	art bonus avanzato 2017	24219/0	RESTAURO CASTELLO OLDOPREDI	3.000,00	-	-	-	-	3.000,00
	AV. AMM. 2019 - DA AL. DIR SUP	24619/0	MAN. ALVEI E TORRENTI	453,78	-	453,78	-	-	-
	AV. AMM. 2019 - DA CONC. ED.	24619/0	MAN. ALVEI E TORRENTI	13.522,55	-	13.522,55	-	-	-
	AV. AMM. 2019 - IN C. CAP	24619/0	MAN. ALVEI E TORRENTI	-	23,67	-	-	-	23,67
	ALIENAZIONE DI BENI IMM.	-	DA ALIENAZIONI	-	1.098,00	-	-	-	1.098,00
	PROVENTI PERMESSI DI COSTR.	-	ONERI DI URBANIZZAZIONE	-	111.565,23	57.557,30	11.120,35	-	42.887,58
	Totale			72.149,39	157.830,27	123.100,49	53.245,91	-	56.616,59
	Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)								
	Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)								56.616,59

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

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

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

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	250.821,02	343.298,52
FPV di parte capitale	1.029.731,44	1.015.288,63
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è qui sotto rappresentata:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	305.876,66	250.821,02	343.298,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	265.821,03	214.605,81	309.605,61
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	40.055,63	36.215,21	33.692,91
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	-

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	258.989,11	1.029.731,44	1.015.288,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	258.989,11	999.662,17	708.355,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	30.069,27	306.932,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un *avanzo* di Euro 5.843.948,03, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.819.542,84
RISCOSSIONI	(+)	2.012.848,12	13.794.208,68	15.807.056,80
PAGAMENTI	(-)	3.004.293,95	10.797.473,80	13.801.767,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.824.831,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.824.831,89
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.869.443,51	2.302.352,12	6.171.795,63
RESIDUI PASSIVI	(-)	398.664,53	3.395.427,81	3.794.092,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			343.298,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.015.288,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			5.843.948,03

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		3.234.731,99
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		52.000,00
Altri accantonamenti		33.097,82
Totale parte accantonata (B)		3.319.829,81
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		351.735,12
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.266.755,15
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		490,28
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		160.813,16
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		1.779.793,71
Parte destinata agli investimenti		56.616,59
Totale parte destinata agli investimenti (D)		56.616,59
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		687.707,92
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.900.402,55	€ 3.845.784,89	€ 5.843.948,03
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.545.240,32	€ 2.857.734,68	€ 3.319.829,81
Parte vincolata (C)	€ 239.832,67	€ 449.615,74	€ 1.779.793,71
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 107.120,54	€ 72.149,39	€ 56.616,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 8.209,02	€ 466.285,08	€ 687.707,92

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	178.979,57
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	1.015,04
Altri incarichi	128.333,01
Altre spese finanziate da entrate vincolate	34.970,90
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	343.298,52

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 201.500,00	€ 201.500,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 250.244,32	€ 250.244,32								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata			€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 145.269,17					€ 11.458,17	€ 132.823,73	€ -	€ 987,27	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 70.184,00									€ 70.184,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 14.540,76	€ 2.793.147,86	€ 40.000,00	€ 24.586,82	€ 57.970,61	€ 123.507,50	€ 48,96	€ 122.819,50	€ -
Valore monetario della parte										

Il Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 recita "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione".

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 72 del 26/03/2021 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 deliberato con atto G.C. n.72 del 26/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.771.134,00	€ 2.012.848,12	€ 3.869.443,51	€ 111.157,63
Residui passivi	€ 3.464.339,49	€ 3.004.293,95	€ 398.664,53	-€ 61.381,01

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono crediti riconosciuti formalmente come

assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. Pertanto tutti i crediti, anche scaduti sono riportati tra i residui attivi

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui attivi nell'ultimo quinquennio risulta quanto segue:

Residui Attivi	2015 e prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	443.539,42	224.813,37	340.076,49	285.943,55	551.545,00	816.378,80	2.662.296,63
Titolo 2		338,00	600,00	1.018,29	42.738,07	402.124,44	446.818,80
Titolo 3	433.048,13	345.917,96	212.660,92	157.926,29	279.820,42	521.100,28	1.950.474,00
Titolo 4	44.476,56	-	3.463,65		371.703,57	544.663,38	964.307,16
Titolo 5					110.200,26	-	110.200,26
Titolo 6						-	-
Titolo 9	9.080,70			4.500,00	6.032,86	18.085,22	37.698,78
Totale	930.144,81	571.069,33	556.801,06	449.388,13	1.362.040,18	2.302.352,12	6.171.795,63

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui passivi nell'ultimo quinquennio risulta quanto segue:

Residui Passivi	2015 e prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	37.081,10	9.188,51	16.722,08	50.676,55	65.048,54	2.984.351,43	3.163.068,21
Titolo 2	12.265,13			79.256,40	7.133,41	298.163,15	396.818,09
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 7	54.951,36	1.258,22	1.850,37	10.351,58	52.881,28	112.913,23	234.206,04
Totale	104.297,59	10.446,73	18.572,45	140.284,53	125.063,23	3.395.427,81	3.794.092,34

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.

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.234.731,99.

Comune di ISEO (BS)

Calcolo media di morosità ultimo quinquennio entrate di dubbia esigibilità - Rendiconto della gestione anno 2020

entrate correnti di dubbia esigibilità														
n.	codice capitolo	descrizione capitolo	residui attivi al 1° gennaio 2016	incassi in conto residui 2016	residui attivi al 1° gennaio 2017	incassi in conto residui 2017	residui attivi al 1° gennaio 2018	incassi in conto residui 2018	residui attivi al 1° gennaio 2019	incassi in conto residui 2019	residui attivi al 1° gennaio 2020	incassi in conto residui 2020	% media somme incassate 2016/2020	% media somme non incassate 2016/2020
100	3300	TIA	288.806,95	99.908,27	188.898,68	67.491,28	121.407,40	50.145,29	71.262,10	24.869,39	46.392,71	22.387,28		
100	3545	FITTI REALI IMMOBILI COMM	87.951,00	32.606,64	73.619,09	24.888,83	64.654,48	17.892,23	67.367,08	11.191,90	75.216,46	13.849,76		
100	3673	RIMBORSO SPESE SOCIO ASSIS	20.223,60	8.675,00	16.159,00	10.425,00	16.179,16	12.000,06	13.384,50	8.733,86	18.355,29	11.029,35		
100	3301	RECUPERO EVASIONE TIA	157.980,56	12.965,50	142.474,82	9.890,88	138.642,34	13.547,26	125.095,08	3.019,72	122.075,36	1.612,92		
100	3461	PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	1.730,00	-	1.118,00	-	1.118,00	-	1.118,00	-	1.118,00	976,00		
100	3507	COSAP PERMANENTE	14.708,89	2.527,16	18.002,37	1.095,33	20.282,45	11.408,25	16.745,96	6.210,88	19.690,62	6.264,18		
100	3508	COSAP PASSI CARRABILI	553,24	-	1.537,54	1.537,54	547,77	-	747,54	456,44	817,92	448,19		
100	3509	COSAP TEMPORANEA	7.843,07	4.211,09	11.326,13	10.808,04	11.025,06	7.029,51	13.936,73	12.461,01	9.964,20	5.133,17		
100	3540	FITTI REALI DI FABBRICATI E TERRENI	34.741,79	17.309,05	28.083,70	12.030,44	27.921,27	7.453,00	30.654,45	8.528,60	34.051,40	17.484,82		
100	3543	CONCESSIONI CIMITERIALI	3.437,50	956,50	2.481,00	-	2.481,00	-	1.654,00	-	1.654,00	-		
			617.976,60	179.159,21	483.700,33	138.167,34	404.258,93	119.475,60	341.965,44	75.471,80	329.335,96	79.185,67	27,166%	72,834%
101	1061	IMU RECUPERO EVASIONE	402.393,11	104.762,71	421.965,57	152.287,56	381.450,88	102.707,15	304.770,26	63.837,69	351.966,26	28.066,74		
101	1092	TARI TARES	986.668,34	296.914,30	1.121.453,08	308.409,84	813.043,24	89.835,90	723.207,34	118.909,67	604.297,67	59.516,89		
101	1095	TARI TASSA RIFIUTI					436.473,65	164.538,81	717.482,37	181.718,28	1.059.111,88	176.359,47		
	1094	TARES RECUPERO EVASIONE anno 2013							335,00	242,00	2.165,36	772,61		
	1096	TARI TASSA RIFIUTI RECUPERO EVASIONE dal 2014							3.214,00	3.214,00	33.026,74	7.638,07		
101	1021	RECUPERO EVASIONE IMP PUBBLICITA'	17.506,31	446,92	20.928,39	3.869,00	17.059,39	-	17.059,39	-	17.059,39	-		
101	1020	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	3.208,13	3.208,13	26.731,46	9.486,81	47.338,56	29.245,87	39.110,95	12.693,53	56.296,79	7.085,81		
101	1014	TASI RECUPERO EVASIONE						1.712,00	448,00	7.341,00	469,46			
			1.409.775,89	405.332,06	1.591.078,50	474.053,21	1.695.365,72	396.327,73	1.806.891,31	381.063,17	2.131.265,09	279.909,05	22,314%	77,686%
103	3689	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER MANIFESTAZIONI	72.449,00	25.975,00	51.690,20	15.090,20	62.450,00	38.050,00	25.620,00	13.420,00	36.900,00	36.900,00		
			72.449,00	25.975,00	51.690,20	15.090,20	62.450,00	38.050,00	25.620,00	13.420,00	36.900,00	36.900,00	51,959%	48,041%
200	3400	SANZIONI CDS	341.162,15	131.874,55	468.611,76	108.797,81	623.162,60	76.068,47	833.378,45	221.442,55	924.871,34	117.951,28		
200	3405	SANZIONI CDS RUOLO	188.355,26	31.421,29	425.275,65	50.678,95	374.596,70	28.034,52	346.562,18	5.416,82	341.145,36	4.155,73		
200	3410	SANZIONI AMMINISTRATIVE REGOLAMENTI	57,20	57,20	7.646,60	2.844,26	8.970,22	2.800,00	7.589,97	1.427,75	22.798,88	1.775,70		
			529.574,61	163.353,04	901.534,01	162.321,02	1.006.729,52	106.902,99	1.187.530,60	228.287,12	1.288.815,58	123.882,71	15,969%	84,031%
		totali	2.629.776,10	773.819,31	3.028.003,04	789.631,77	3.168.804,17	650.756,32	3.362.007,35	698.242,09	3.786.316,63	519.877,43		
		% di abbattimento dei residui attivi iniziali												

Comune di ISEO (BS)

Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione anno 2020

Metodo ordinario

entrate correnti di dubbia esigibilità							
n.	codice capitolo	descrizione capitolo	residui attivi al 31/12/2020			% media somme non incassate 2016/2020	quota da accantonare in sede di rendiconto 2020 al FCDE
			da c/residui	da c/competenza	totale		
100	3300	TIA	24.005,43	-	24.005,43		-
100	3545	FITTI REALI IMMOBILI COMM	61.366,70	71.417,72	132.784,42		-
100	3673	RIMBORSO SPESE SOCIO ASSIS	5.043,75	11.041,37	16.085,12		-
100	3301	RECUPERO EVASIONE TIA	120.462,44	-	120.462,44		-
100	3461	PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	142,00	-	142,00		-
100	3507	COSAP PERMANENTE	13.426,44	16.230,57	29.657,01		-
100	3508	COSAP PASSI CARRABILI	369,73	1.784,82	2.154,55		-
100	3509	COSAP TEMPORANEA	4.831,03	10.498,00	15.329,03		-
100	3540	FITTI REALI DI FABBRICATI E TERRENI	10.030,78	8.847,02	18.877,80		-
100	3543	CONCESSIONI CIMITERIALI	1.654,00	-	1.654,00		-
		TOTALE TIPOLOGIA 100	241.332,30	119.819,50	361.151,80	72,834%	263.042,74
101	1061	IMU RECUPERO EVASIONE	323.899,52	27.235,30	351.134,82		-
101	1092/1095	TARI TARES	1.427.533,19	448.950,50	1.876.483,69		-
101	1094	TASRES RECUPERO EVASIONE (anno 2013)	1.392,75	-	1.392,75		-
101	1096	TARI TASSA RIFIUTI RECUPERO EVASIONE (anno 2014)	25.388,67	21,56	25.410,23		-
101	1021	RECUPERO EVASIONE IMP PUBBLICITA'	17.059,39	-	17.059,39		-
101	1020	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	43.772,77	13.508,28	57.281,05		-
101	1014	TASI RECUPERO EVASIONE	6.871,54	-	6.871,54		-
		TOTALE TIPOLOGIA 101	1.845.917,83	489.715,64	2.335.633,47	77,686%	1.814.457,39
103	3689	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER MANIFESTAZIONI	-	24.400,00	24.400,00		-
		TOTALE TIPOLOGIA 103	-	24.400,00	24.400,00	48,041%	11.721,95
200	3400	SANZIONI CDS	806.920,06	196.112,12	1.003.032,18		-
200	3405	SANZIONI CDS RUOLO	336.989,63	-	336.989,63		-
200	3410	SANZIONI AMMINISTRATIVE REGOLAMENTI	21.023,18	2.154,46	23.177,64		-
		TOTALE TIPOLOGIA 200	1.164.932,87	198.266,58	1.363.199,45	84,031%	1.145.509,91
		totali	3.252.183,00	832.201,72	4.084.384,72		3.234.731,99

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è stata modificata la modalità di calcolo rispetto agli esercizi precedenti. Conseguentemente non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 52.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31.12.2020 è stata calcolata una passività potenziale probabile. Tuttavia allo stato attuale non si dispongono di elementi necessari per fare un'ipotesi concreta. Nel contempo si è ritenuto opportuno disporre i seguenti accantonamenti:

Euro 40.000 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 12.000 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Sempre nel concetto della prudenza ulteriori 20.000 euro annui sono già stati accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

Con le conoscenze attuali si presume che le quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso,

siano sufficienti per coprire l'intera spesa se e quando si verificherà.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna 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.

Nell'apposita sezione dedicata alla partecipazioni vengono evidenziate le partecipate che hanno chiuso i bilanci 2019 in perdita, ma che hanno coperto con risorse proprie.

Non è stato accantonato alcun fondo in quanto le suddette società sono in grado di coprire le perdite con mezzi propri.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.465,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.511,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.976,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 29.121,82 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, di cui euro 6.000 come incremento dell'esercizio.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	930.740,12	1.278.089,10	347.348,98
203	Contributi agli investimenti	13.678,57	13.656,00	- 22,57
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	25.000,00		- 25.000,00
	TOTALE	969.418,69	1.291.745,10	322.326,41

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.479.582,40	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.846.071,40	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.232.959,50	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 12.558.613,30	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.255.861,33	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 156.414,09	
(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)	€ 1.099.447,24	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 156.414,09	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,25%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 4.449.727,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 400.144,30
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.049.582,84

Nel corso del 2020 non sono stati contratti nuovi mutui.

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 4.895.104,26	€ 4.541.020,20	€ 4.449.727,14
Nuovi prestiti (+)	€ 444.000,00	€ 659.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 798.084,06	-€ 745.067,99	-€ 400.144,30
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 5.225,07	
Totale fine anno	€ 4.541.020,20	€ 4.449.727,14	€ 4.049.582,84
Nr. Abitanti al 31/12	9.168	9.164	9.074
Debito medio per abitante	495,31	485,57	446,28

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 227.485,16	€ 190.496,61	€ 156.414,09
Quota capitale	€ 798.084,06	€ 745.067,99	€ 400.144,30
Totale fine anno	€ 1.025.569,22	€ 935.564,60	€ 556.558,39

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

Concessione di garanzie

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

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
Orsa Trismoka Società Cooperativa Sportiva		68.669,95	fidejussioni		
TOTALE		€ 68.669,95		€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, *non risultano* casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 l'anticipazione di liquidità di Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha contratti di locazione finanziaria in essere.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i 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): € 2.492.821,99
- W2 (equilibrio di bilancio): € 586.535.88
- W3 (equilibrio complessivo): € 586.535.88

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato 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.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva la seguente situazione per quanto riguarda il recupero dell'evasione delle imposte:

Recupero evasione	Residui Iniziali	Riscossioni c/to Residui	Riaccertamento	Residui Finali	Accertamenti	Riscossioni competenza	Residui in comp.	TOTALE Residui	FCDE
- su TASI	7.341	469		6.872	-	-	-	6.872	5.338
- su Imp. Pubblicità	17.059	-	-	17.059	-	-	-	17.059	13.253
- su IMU	351.966	28.067	-	323.900	83.417	56.181	27.235	351.135	272.783
- su TARES	2.165	773	-	1.393	-	-	-	1.393	1.082
- su TARI	33.027	7.638	-	25.389	5.539	5.518	22	25.410	19.740
- su TIA	122.075	1.613	-	120.462	-	-	-	120.462	87.738
TOTALE	533.634	38.560	-	495.074	88.956	61.699	27.257	522.331	399.933,36

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione si può così riassumere:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 533.634,11	
Residui riscossi nel 2020	€ 38.559,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 495.074,31	92,77%
Residui della competenza	€ 27.256,86	
Residui totali	€ 522.331,17	
FCDE al 31/12/2020	€ 399.933,36	76,57%

Per quanto riguarda le principali imposte e tasse dell'esercizio possiamo analizzare le seguenti:

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 85.645,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per esenzione titolari di immobili di attività turistiche.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 53.253,72	
Residui riscossi nel 2020	€ 72.441,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 19.188,22	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 31.825,61	
Residui totali	€ 31.825,61	
FCDE al 31/12/2020	€ 24.724,04	77,69%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 167.519,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a causa della ridotta apertura delle attività stagionali turistiche.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.663.409,55	
Residui riscossi nel 2020	€ 235.876,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.427.533,19	85,82%
Residui della competenza	€ 448.950,50	
Residui totali	€ 1.876.483,69	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.457.765,12	77,69%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 654.343,16	€ 366.213,78	€ 359.600,37
Riscossione	€ 654.343,16	€ 366.213,78	€ 359.600,37

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 352.253,07	54,00%
2019	€ 260.696,91	71,00%
2020	€ 212.075,14	59,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 593.093,87	€ 649.960,22	€ 451.845,14
riscossione	€ 306.809,55	€ 464.460,22	€ 255.733,02
%riscossione	51,73	71,46	56,60

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 593.093,87	€ 649.960,22	€ 451.845,14
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 170.000,00	€ 185.500,00	€ 155.000,00
entrata netta	€ 423.093,87	€ 464.460,22	€ 296.845,14
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 169.346,94	€ 232.230,11	€ 148.422,57
% per spesa corrente	40,03%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 42.200,00	€ -	€ -
% per Investimenti	9,97%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.266.016,70	
Residui riscossi nel 2020	€ 122.107,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.143.909,69	90,36%
Residui della competenza	€ 196.112,12	
Residui totali	€ 1.340.021,81	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.126.033,73	84,03%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 13.985,00.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 123.315,50	
Residui riscossi nel 2020	€ 45.382,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.535,80	
Residui al 31/12/2020	€ 71.397,48	57,90%
Residui della competenza	€ 94.312,38	
Residui totali	€ 165.709,86	
FCDE al 31/12/2020	€ 120.693,12	72,83%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.004.462,46	1.931.473,58	- 72.988,88
102	imposte e tasse a carico ente	162.443,37	152.817,14	- 9.626,23
103	acquisto beni e servizi	7.171.932,15	6.520.182,80	- 651.749,35
104	trasferimenti correnti	1.296.801,59	2.092.255,87	795.454,28
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	190.496,61	156.414,09	- 34.082,52
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	49.348,63	21.738,41	- 27.610,22
110	altre spese correnti	430.021,64	389.231,77	- 40.789,87
TOTALE		11.305.506,45	11.264.113,66	- 41.392,79

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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 77.802,51;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.670.729,38;
- 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'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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.

		rendiconto 2020
	Media 2011/2013	
Spese macroaggregato 101	€ 1.933.029,80	€ 1.953.107,21
Spese macroaggregato 103	€ 147.216,55	€ 121.411,13
Irap macroaggregato 102	€ 118.363,95	€ 123.401,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 10.965,20	
Altre spese: da specificare.....	€ 3.503,63	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.213.079,13	€ 2.197.920,32
(-) Componenti escluse (B)	€ 542.349,75	€ 634.186,26
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.670.729,38	€ 1.563.734,06
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

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.

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019*). Poiché le società detengono un patrimonio proprio in grado di coprire le perdite subite l'Ente non ha proceduto ad accantonare un apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Perdita dell'esercizio 2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Esercizi precedenti chiusi in perdita
FONDAZIONE ARSENALE	100,00	82.281,64	- 14.667,20	-	2018
CONSORZIO FORESTALE DEL SEBINO BRESCIANO - SEBINFOR	10,00	83.406,00	- 10.873,00	-	2018
ENTE GESTORE RISERVA NATURALE TORBIERE DEL SEBINO	37,92	2.624.602,48	- 28.163,71	-	

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:

CONTO ECONOMICO <i>(Dati in euro)</i>	31/12/2020	31/12/2019
	<i>Importo</i>	<i>Importo</i>
A) Proventi della gestione	13.771.591,40	12.495.128,52
B) Costi della gestione, di cui:	13.759.416,54	12.270.675,22
<i>di cui: quote di ammortamento d'esercizio e svalutazioni</i>	1.495.081,87	1.216.468,53
Risultato della Gestione (A-B)	12.174,86	224.453,30
Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate		
<i>Proventi da partecipate</i>	4.377,60	4.052,36
<i>interessi su capitale di dotazione</i>		
<i>trasferimenti ad aziende speciali e partecipate⁽⁷⁾</i>		
c.20) Proventi finanziari	1,09	1,61
c.21) Oneri finanziari	156.414,09	190.496,61
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate	- 152.035,40	- 186.442,64
D.22) Rivalutazioni	-	33.275,61
Proventi e Oneri straordinari		
Proventi	387.573,43	2.991.406,32
<i>Permessi di costruire</i>		260.562,45
<i>Insussistenze del passivo</i>	387.573,43	2.729.843,87
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		1.000,00
Oneri	-	1.491.384,13
<i>Insussistenze dell'attivo</i>		1.466.384,13
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
<i>Altri oneri straordinari</i>		25.000,00
E) Proventi e Oneri straordinari	387.573,43	1.500.022,19
RISULTATO PRIME DELLE IMPOSTE	247.712,89	1.571.308,46
Imposte	-	162.443,37
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	94.895,75	1.408.865,09

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.

In merito al risultato economico di euro 94.895,75 conseguito nel 2020 si rileva che il peggioramento riguarda tutti i singoli componenti, in linea con l'andamento economico generale e soprattutto con i maggiori oneri e le minori entrate proprie relative alla pandemia. Ogni confronto con l'anno precedente avrebbe una lettura che non può prescindere dagli effetti derivanti dalla pandemia.

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);

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:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	30.032,91	30.285,58	-252,67
Immobilizzazioni materiali	65.877.763,15	64.732.112,59	1.145.650,56
Immobilizzazioni finanziarie	8.700.843,50	8.700.843,50	0,00
Rimanenze	130.251,85	129.338,07	913,78
Crediti	6.171.795,63	5.432.943,00	738.852,63
Attività finanziarie non immobilizzate	0	0	0
Disponibilità liquide	4.881.461,24	3.218.890,94	1.662.570,30
Ratei e risconti attivi	223,8	280,41	-56,61
TOTALE	85.792.372,08	82.244.694,09	3.547.677,99
Passivo	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Patrimonio netto	71.138.369,99	71.043.474,24	94.895,75
Fondi per rischi ed oneri	3.319.829,81	2.857.734,68	462.095,13
Debiti	7.843.675,18	7.255.066,63	588.608,55
Ratei e risconti passivi	3.490.497,10	1.088.418,54	2.402.078,56
TOTALE	85.792.372,08	82.244.694,09	3.547.677,99

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

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

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 non ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'organo di revisione evidenzia che "Il dettaglio della valorizzazione relativa alla sezione beni ammortizzabili non è perfettamente riscontrabile dall'inventario comunale".

In relazione al patrimonio immobiliare si è considerata valida la base di dati inserita nello Stato Patrimoniale al 31/12/2017, corrispondente al valore riconosciuto come più attendibile e lo stesso è, da allora in poi, stato modificato in relazione alle variazioni (incrementi ed alienazioni) intervenute in contabilità finanziaria e nel registro dei cespiti tenuto all'interno del software dell'Ente, seppur non risulti completamente conforme ai dati comunicati dagli Uffici competenti.

Pertanto la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico non è stata effettuata.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.319.029,81 è stato iscritto nel fondo rischi nel conto del patrimonio parte passiva. L'accantonamento dell'esercizio corrisponde all'adeguamento del fondo effettuato in base alle percentuali di incassabilità degli ultimi 5 esercizi..

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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 è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	31/12/2019	31/12/2019	VARIAZIONI
I	Fondo di dotazione	€ 51.931.342,60	€ 51.931.342,60	€ -
II	Riserve	€ 19.112.131,64	€ 17.703.266,55	€ 1.408.865,09
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.408.865,09	€ 1.913.636,61	-€ 504.771,52
b	da capitale	€ 3.180.911,13	€ 2.595.517,50	€ 585.393,63
c	da permessi di costruire	€ 767.551,19	€ 407.863,02	€ 359.688,17
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 13.754.804,23	€ 12.786.249,42	€ 968.554,81
e	altre riserve indisponibili			
III	risultato economico dell'esercizio	€ 94.895,75	€ 1.408.865,09	-€ 1.313.969,34
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 71.138.369,99	€ 71.043.474,24	€ 94.895,75

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 94.895,75
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 94.895,75

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 3.234.731,99
fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	€ 52.000,00
Altri accantonamenti	€ 33.097,82
totale	€ 3.319.829,81

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.

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

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.

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 sussidiarie 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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, nell'intento di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le scelte di politica economica e finanziaria esprime le seguenti considerazioni e proposte:

- **risultano attendibili** le risultanze della gestione finanziaria in ordine al rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici.
- **risultano rispettati** gli obiettivi di finanza pubblica in ordine al pareggio di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento;
- **risulta congruo l'accantonamento a** fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato nell'esercizio con il metodo ordinario;
- L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico e ne sollecita il riallineamento, soddisfacendo così l'obbligo di aggiornamento degli inventari.
- il disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui è stato integralmente coperto negli esercizi precedenti.

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.

Iseo, 9 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE
MASSIGNAN DOTT. ENZO