

# COMUNE DI MARCHENO

Provincia di Brescia

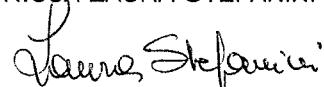
## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA LAURA STEFANINI



## Comune di Marcheno

### Organo di revisione

Verbale n.10 del 14/05/2021

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Marcheno, 14 maggio 2021

L'organo di revisione

Dr.ssa Laura Stefanini



## INTRODUZIONE

**La sottoscritta Dr.ssa Laura Stefanini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 29/04/2019;**

- ◆ ricevuta in data 03/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 21/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione 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. 39 del 25/10/2016 e successivamente modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 30/07/2018;

### 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. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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 Marcheno registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4277 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 non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, 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 corso del 2020 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa all'Unione dei Comuni;
- Non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **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;
- **Ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/ privato
<i>11.1.a) Leasing immobiliare</i>		
<i>11.1.b) Leasing immobiliare in</i>		
<i>11.1.c) Lease-back</i>		
<i>11.1.d) Project financing</i>		privato
<i>11.1.e) Contratto di disponibilità</i>		
<i>11.1.f) Società di progetto</i>		

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di 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 del 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
  - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
  - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

**DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI**

<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 15.915,00	€ 20.884,85	-€ 4.969,85	76,20%	
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Impianti sportivi	€ 3.371,00	€ 3.868,76	-€ 497,76	87,13%	
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri e lampade votive	€ 25.688,00	€ 11.254,00	€ 14.434,00	228,26%	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi (Telesoccorso, SAD, pasti a domicilio e trasporto scolastico)	€ 26.334,26	€ 76.443,84	-€ 50.109,58	34,45%	
<b>Totali</b>	<b>€ 71.308,26</b>	<b>€ 112.451,45</b>	<b>-€ 41.143,19</b>	<b>63,41%</b>	

**Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

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 **non ha** mutui gestione MEF.

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

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

## Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 932.266,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 932.266,99

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 810.273,27	€ 671.060,29	€ 932.266,99
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 120.336,11	€ 202.173,11	€ 283.939,55

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

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

### Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 120.336,11	€ 120.336,11	€ 202.173,11
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 120.336,11	€ 120.336,11	€ 202.173,11
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ -	€ 106.837,00	€ 144.476,51
Decrementi per pagamenti vincolati	€ -	€ 25.000,00	€ 62.710,07
Fondi vincolati al 31.12	€ 120.336,11	€ 202.173,11	€ 283.939,55
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 120.336,11	€ 202.173,11	€ 283.939,55

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 671.060,29			€ 671.060,29	
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.455.261,25	€ 1.982.908,37	€ 170.009,74	€ 2.152.918,11	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 2.00	+	€ 682.236,54	€ 715.098,53	€ 10.867,07	€ 725.965,60	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 3.00	+	€ 358.590,60	€ 286.524,77	€ 24.371,07	€ 310.895,84	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.496.088,39	€ 2.984.531,67	€ 205.247,88	€ 3.189.779,55	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.288.797,16	€ 2.230.284,86	€ 295.437,19	€ 2.525.722,05	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 1.345.243,88	€ 253.085,83	€ 121.468,26	€ 374.554,09	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 204.258,26	€ 204.252,49	€ -	€ 204.252,49	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -	
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 25/2013 e c.m. e riferimenti)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.838.299,30	€ 2.687.623,18	€ 416.905,45	€ 3.104.528,63	
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.342.210,91	€ 296.908,49	-€ 211.657,57	€ 85.250,92	
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sulla liquidazione						
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 102.500,00	€ 102.500,00	€ -	€ 102.500,00	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 1.444.710,91	€ 194.408,49	-€ 211.657,57	-€ 17.249,08	
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 813.168,66	€ 109.698,60	€ 61.429,91	€ 171.128,51	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attivit finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 102.500,00	€ 102.500,00	€ -	€ 102.500,00	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	€ 915.668,66	€ 212.198,60	€ 61.429,91	€ 273.628,51	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
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 attivit finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attivit 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 attivit finanziarie (L=L1+B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 915.668,66	€ 212.198,60	€ 61.429,91	€ 273.628,51	
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.345.243,88	€ 253.085,83	€ 121.468,26	€ 374.554,09	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attivit finanziarie	+	€ 50,00	€ 50,00	€ -	€ 50,00	
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 1.345.293,88	€ 253.135,83	€ 121.468,26	€ 374.604,09	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 1.345.243,88	€ 253.085,83	€ 121.468,26	€ 374.554,09	
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 50,00	€ 50,00	€ -	€ 50,00	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 915.618,66	€ 212.148,60	€ 61.429,91	€ 273.578,51	
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 3.04 Altre spese incr. di attivit	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attivit finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -	
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -	
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.116.980,48	€ 357.984,96	€ 6.077,01	€ 364.061,97	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.192.231,49	€ 323.431,21	€ 35.753,49	€ 359.184,70	
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	=	<b>€ 66.717,03</b>	<b>€ 441.110,84</b>	<b>-€ 179.904,14</b>	<b>€ 932.266,99</b>	

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui



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

L'ente **non ha** avuto anticipazioni di tesoreria.

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

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'importo dello stock di fatture scoperte al 31/12/2020 è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020 per cui l'Ente non è tenuto a rispettare la condizione prevista dall'art. 1 comma 862 della L.145/2018.

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 303.425,97

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 83.729,66, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 101.929,94 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	303.425,97
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	47.249,81
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	172.446,50
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>83.729,66</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	83.729,66
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	18.200,28
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>101.929,94</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>€ 292.529,43</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>€ 114.535,54</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>€ 226.546,18</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-€ 112.010,64</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 21.283,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 14.115,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€ 7.168,24</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>€ 292.529,43</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-€ 112.010,64</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€ 7.168,24</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>€ 122.907,18</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>€ 160.068,02</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>€ 456.325,75</b>

\*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)
<b>Titolo I</b>	€ 2.377.173,85	€ 2.311.268,59	€ 1.982.908,37	85,79307392
<b>Titolo II</b>	€ 682.554,26	€ 715.270,73	€ 715.098,53	99,9759252
<b>Titolo III</b>	€ 341.124,68	€ 351.267,92	€ 286.524,77	81,5687268
<b>Titolo IV</b>	€ 562.541,73	€ 254.554,76	€ 109.698,60	43,09430317

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**  
**(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	75.149,71
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.377.807,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.786.841,57
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	86.147,52
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	204.252,49
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		375.715,37
<b>ALTRI 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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	102.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>282.215,37</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	47.249,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	169.553,93
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	65.411,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	18.200,28
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>83.611,91</b>



O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		83.611,91
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	113.907,18
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	39.385,83
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	254.554,76
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
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	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	102.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	348.688,51
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	140.398,66
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	50,00
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)		21.210,60
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.892,57
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		18.318,03
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		18.318,03
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)		303.425,97
Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N		47.249,81
Risorse vincolate nel bilancio		172.446,50
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		83.729,66
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		18.200,28
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		101.929,94

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		282.215,37
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	47.249,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	18.200,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	169.553,93
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		<b>83.611,91</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	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		8.700,28			8.700,28	
Totale Fondo perdite società partecipate		8.700,28	-	-	8.700,28	-
Fondo contezioso		15.000,00		2.000,00		17.000,00
Totale Fondo contezioso		15.000,00	-	2.000,00	-	17.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>3)</sup>		92.500,00		40.000,00	9.500,00	123.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		92.500,00	-	40.000,00	9.500,00	123.000,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>		3.495,72		5.249,81		8.745,53
Totale Altri accantonamenti		3.495,72	-	5.249,81	-	8.745,53
<b>Totale</b>		<b>119.696,00</b>	<b>-</b>	<b>47.249,81</b>	<b>-</b>	<b>18.200,28</b>
						<b>148.745,53</b>



## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 1/1/N <sup>1</sup>	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 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 risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(a)+(c)-(d)-(e)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
1 RISTORI IMU	1 UTILIZZO RISTORI IMU			-		706,36	706,36				-	-
2 RISTORI TOSAP	2 UTILIZZO RISTORI TOSAP			19.161,50		2.707,47	2.707,47				-	19.161,50
3 ALIENAZIONE BENI DISPONIBILI	3 ESTINZIONE DEBITO			12.554,73		2.370,59					2.370,59	14.925,32
4 ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	4 INTERVENTI AREE VERDI			1.880,97		521,98					521,98	2.402,95
5 FONDI AREE VERDI	5 TRASFERIMENTO ENTE PROPRIETARIO			334,00								334,00
7 SANZIONI C.D.S.	7 UTILIZZO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 D.L. 34/2020)	8 UTILIZZO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI			165.999,50	22.355,00					143.644,50	143.644,50
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)</b>				<b>33.931,20</b>		<b>172.305,90</b>	<b>25.768,83</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>146.537,07</b>	<b>180.468,27</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
10 SPORTELLO AFFITTO REGIONALE CONTRIBUTO PER LA SOLIDARIETA'	10 SPORTELLO AFFITTO			2.238,40							-	2.238,40
100.11 ALIMENTARE E GENERE DI PRIMA NECESSITA'	11 UTILIZZO FONDO ALIMENTARE				47.541,14	23.770,57					23.770,57	23.770,57
100.12 CONTRIBUTO PER LA SANIFICAZIONE	12 UTILIZZO FONDO PER SANIFICAZIONE				10.814,63	10.524,41					290,22	290,22
100.13 CONTRIBUTO PER LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	13 UTILIZZO CONTRIBUTO STRAORDINARIO P.L.				1.127,99	1.127,99						
100.14 FONDO PER EMERGENZA SANITARIA COVID 19 (ART. 112 D.L. 34/2020)	14 UTILIZZO FONDO ART. 112				263.383,41	261.534,77					1.848,64	1.848,64
100.16 CONTRIBUTO STATALE PER CENTRI ESTIVI	16 UTILIZZO CONTRIBUTO PER CENTRI ESTIVI				8.855,74	8.855,74						
722.01 DONAZIONI COVID 19 DA FAMIGLIE	1551,00 CONTRIBUTI ECONOMICI PER EMERGENZA SANITARIA				2.500,00	2.500,00						
724.02 DONAZIONI COVID 19 DA IMPRESE	1551,00 CONTRIBUTI ECONOMICI PER EMERGENZA SANITARIA				3.100,00	3.100,00						
724.02.2 DONAZIONI COVID 19 DA IMPRESE	1384,04 ACQUISTO GENERI ALIMENTARI PER GESTIONE EMERGENZA SANITARIA				400,00	400,00						
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>2.238,40</b>		<b>337.722,91</b>	<b>311.813,48</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>25.909,43</b>	<b>28.147,83</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>												
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Altri vincoli</b>												
15 FPV-STRETTOIA VIA ZANARDELLI				1.798,20							-	1.798,20
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>				<b>1.798,20</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>1.798,20</b>
<b>Totale risorse vincolate (I-1/I+1/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>37.967,80</b>		<b>-</b>	<b>510.028,81</b>	<b>337.582,31</b>	<b>-</b>		<b>172.446,50</b>	<b>210.414,30</b>

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 (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1-n/1-m/1)	146537,07	180468,27
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2-n/2-m/2)	25909,43	28147,83
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3-n/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4-n/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5-n/5-m/5)	0	1798,2
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	172446,5	210414,3



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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/N <sup>1</sup>	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 <sup>2</sup>	Fondo pluriennale vincolato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> 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 investimenti al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
1	ONERI PER PERMESSI A COSTRUIRE NON IMPEGNATI	1	ONERI PER PERMESSI A COSTRUIRE NON IMPEGNATI	0	1.945,18				1.945,18
2	AVANZO VINCOLATO PER INVESTIMENTI	2879,06	NUOVA PAVIMENTAZIONE PALESTRA COMUNALE DI MARCHENO		28.000,00	27.327,00			673,00
3	ONERI PER PERMESSI A COSTRUIRE	3285,00	RESTITUZIONE DI CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE					1.313,53	1.313,53
759,03	CONTRIBUTO STATALE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE	2040,06	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI		13.992,75	9.687,09			3.305,66
759,05	CONTRIBUTO STATALE PER MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE	3152,16	MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE		50.000,00	49.094,98			905,02
883,12	CONTRIBUTO DA FAMIGLIE PER REALIZZAZIONE OO.PP.	2	CONTRIBUTO DA FAMIGLIE PER REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE		6.950,00				6.950,00
				Total	0	100.887,93	86.109,07	-	1.313,53
						Total quote saccantate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)			16092,39
						Total risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)			0

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato alla 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 I 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 reimpostate 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	€ 75.149,71	€ 86.147,52
FPV di parte capitale	€ 39.385,83	€ 140.398,66
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:



**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 70.417,72	€ 75.149,71	€ 86.147,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 70.417,72	€ 75.149,71	€ 71.810,08
- 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***	€ -	€ -	€ 7.993,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 6.344,00
- 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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 41.693,60	€ 39.385,83	€ 140.398,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 41.693,60	€ 26.848,24	€ 140.398,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 12.537,59	€ -
- 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 456.325,75 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				671.060,29
RISCOSSIONI	(+)	272.754,80	3.452.215,23	3.724.970,03
PAGAMENTI	(-)	452.658,94	3.011.104,39	3.463.763,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			932.266,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			932.266,99
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	516.958,72	539.713,06	1.056.671,78
RESIDUI PASSIVI	(-)	617.772,37	688.294,47	1.306.066,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			86.147,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			140.398,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020</b>	<b>(A)<sup>(2)</sup></b>			<b>456.325,75</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 146.472,49 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- 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)	€ 248.030,84	€ 282.975,20	€ 456.325,75
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 111.200,28	€ 119.696,00	€ 148.745,53
Parte vincolata (C)	€ 37.859,81	€ 38.824,98	€ 210.414,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 36.015,96	€ 29.060,98	€ 16.092,39
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 62.954,79	€ 95.393,24	€ 81.073,53

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	64.831,68
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	13.322,40
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro: incarico ad Arch. per rigenerazione (v.L.Reg.n. 18/2019)	7.993,44
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>86.147,52</b>

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2019						Parte destinata agli investimenti	
			Parte accantonata			Parte vincolata				
			FEDE	Fondo per servizi pubblici	Altri Fondi	Ex lege	Transfer.	moneta		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 84.050,00	€ 84.050,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 9.000,00	€ 9.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 857,18					€ 857,18	€ -	€ -	€ 29.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 29.000,00								€ 29.000,00	
Valore delle parti non utilizzate	€ 160.068,02	€ 2.343,24	€ 92.500,00	€ 15.000,00	€ 12.196,00	€ 33.931,20	€ 2.238,40	€ 1.798,20	€ -	€ 60,98
<i>Valore monetario della parte</i>	<i>€ 282.975,20</i>	<i>€ 95.393,24</i>	<i>€ 92.500,00</i>	<i>€ 15.000,00</i>	<i>€ 12.196,00</i>	<i>€ 34.788,38</i>	<i>€ 2.238,40</i>	<i>€ 1.798,20</i>	<i>€ -</i>	<i>€ 29.060,98</i>

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. 31 del 14/04/2021 del 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. 31 del 14/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 810.997,29	€ 272.754,80	€ 516.958,72	-€ 21.283,77
Residui passivi	€ 1.084.546,84	€ 452.658,94	€ 617.772,37	-€ 14.115,53

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 21.283,77	€ 12.802,00
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 1.313,53
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 21.283,77</b>	<b>€ 14.115,53</b>

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

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

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 24,55	€ 26.174,00	€ 29.195,51	€ 35.879,63	€ 49.362,42	€ 55.181,44	€ 28.067,54	€ 15.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 24,55	€ 15.382,49	€ 4.666,88	€ 13.060,21	€ 14.417,28	€ 20.369,75		
	Percentuale di riscossione	100%	59%	16%	36%	29%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 106.406,43	€ 77.902,93	€ 101.273,74	€ 82.695,39	€ 115.792,45	€ 127.529,16	159.959,22 *	€ 90.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 65.878,37	€ 46.526,75	€ 47.264,35	€ 21.921,21	€ 48.007,72	€ 31.770,10		
	Percentuale di riscossione	62%	60%	47%	27%	41%			
Sanzioni per violazioni codice della strada sanzioni amministrative	Residui iniziali	€ 418,00	€ 2.287,92	€ 4.975,92	€ 4.974,89	€ 5.467,16	€ 3.086,33	€ 27.054,77	€ 11.600,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 91,26	€ 1.197,73	€ 997,73	€ 1.532,15	€ 26,81		
	Percentuale di riscossione	0%	4%	24%	20%	28%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 10.122,06	€ 18.313,75	€ 11.299,10	€ 17.960,01	€ 7.159,32	€ 9.983,25	€ 24.587,41	€ 2.900,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 9.491,93	€ 17.914,62	€ 11.149,10	€ 17.984,14	€ 3.607,44	€ 3.607,44		
	Percentuale di riscossione	94%	98%	99%	100%	50%			
Proventi servizi sociali	Residui iniziali	€ 3.779,10	€ 7.214,64	€ 1.378,76	€ 1.722,74	€ 2.489,88	€ 4.792,89	€ 3.035,79	€ 2.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.891,60	€ 5.808,86	€ 50,03	€ 1.139,48	€ 645,83	€ 3.351,98		
	Percentuale di riscossione	77%	81%	4%	66%	26%			
Lampade votive	Residui iniziali	€ 333,14	€ 413,27	€ 617,27	€ 172,07	€ 636,00	€ 598,98	€ 2.633,99	€ 1.500,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 27,87	€ -	€ 120,00	€ 120,00	€ 457,02	€ 288,00		
	Percentuale di riscossione	8%	0%	19%	70%	72%			

\* i residui TARI sono al netto delle agevolazioni COVID concesse nel 2020.

## 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.

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 123.000,00

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 21.283,77 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

## Fondo anticipazione liquidità



L'Ente non si è avvalso in passato della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12/2020 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 17.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 15.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 2.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

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

In sede di rendiconto 2019 il fondo perdite era stato costituito nella somma complessiva di € 8.700,28 in considerazione delle perdite registrate nell'esercizio finanziario 2016 (€ 15.787,00), nell'esercizio finanziario 2017 (€ 5.802,00) e nell'esercizio finanziario 2018 (€ 6.916,00) dalla partecipata FAMIGLIA MARCENESE SOC. COOP. ONLUS. In sede di rendiconto 2020 non viene ricostituito in quanto, come si evince dal verbale dell'assemblea dei soci della società, tenutasi in data 28/07/2020, l'assemblea stessa ha deliberato di coprire sia la perdita dell'esercizio 2019 che le perdite degli anni precedenti mediante l'utilizzo delle riserve accantonate. Pertanto, non si ritiene vi sia la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013.

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

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.195,72
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.049,81
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.245,53</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### **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	369.221,12	332.188,51	-37.032,61
203	Contributi agli investimenti		16.500,00	16.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	<b>TOTALE</b>	<b>369.221,12</b>	<b>348.688,51</b>	<b>-20.532,61</b>

### **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)	€ 2.330.518,27	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 164.311,59	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 384.037,08	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	<b>€ 2.878.866,94</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 287.886,69</b>	
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)	€ 145.656,34	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 142.230,35</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 145.656,34</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		<b>5,06%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:



<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€ 5.314.004,71
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€ 204.252,49
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 5.109.752,22

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 5.788.919,57	€ 5.554.881,17	€ 5.314.004,71
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 233.714,35	-€ 240.876,46	-€ 204.252,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (differenza su mutui)	-€ 324,05		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 5.554.881,17</b>	<b>€ 5.314.004,71</b>	<b>€ 5.109.752,22</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.311,00	4.277,00	4.187,00
Debito medio per abitante	1.288,54	1.242,46	1.220,39

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 157.241,68	€ 151.608,97	€ 145.656,34
Quota capitale	€ 233.714,35	€ 240.876,46	€ 204.252,49
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 390.956,03</b>	<b>€ 392.485,43</b>	<b>€ 349.908,83</b>

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

Si precisa che nel corso del 2020 il Comune di Marcheno ha aderito alla moratoria dei mutui di cui all'Accordo Quadro ABI/ANCI/UPI del 06/04/2020, autorizzata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 15/05/2020, con la quale si è avuta la sospensione del pagamento della quota capitale delle rate, in scadenza nell'anno 2020, di n. 4 mutui ammissibili stipulati con Banca Monte dei Paschi di Siena.

L'operazione ha consentito un risparmio di € 44.105,48 a carico del Bilancio 2020

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie né a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti.

L'Ente con ha concesso prestiti.

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

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

### **Contratti di leasing**



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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Autovettura Kangoo	Leasing	R.C.I. BANQUE	15/07/1921	2.496,96 *
Impianto illuminazione pubblica	Project Financing	HERA LUCE SRL	30/11/2040	89.875,92 *

\* oltre Iva

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	SI      privato
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

### Strumenti di finanza derivata

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

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 303.425,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 83.729,66
- W3 (equilibrio complessivo): € 101.929,94

### **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

#### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2020
Recupero evasione IMU	€ 9.952,57	€ 5.956,57	€ 4.200,00	€ 2.077,92
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 6.762,05	€ 5.079,11	€ 100,00	€ 891,96
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 16.714,62</b>	<b>€ 11.035,68</b>	<b>€ 4.300,00</b>	<b>€ 2.969,88</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 60.367,98	
Residui riscossi nel 2020	€ 20.369,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.740,15	
Residui al 31/12/2020	€ 29.258,08	48,47%
Residui della competenza	€ 5.678,94	
Residui totali	€ 34.937,02	
FCDE al 31/12/2020	€ 18.640,82	53,36%

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 26.642,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: accertando per cassa l'entità del riscosso dipende da quando vengono effettuati i versamenti rispetto alle operazioni di chiusura dell'esercizio.

L'emergenza COVID ha sicuramente influito sulle riscossioni dei tributi.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 20.000,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 20.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 15.047,57	
Residui totali	€ 15.047,57	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 6.416,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: le variazioni dipendono dalle attivazioni/cessazioni delle utenze o riduzioni/incrementi di superficie delle stesse.

Nel 2020 sono state concesse agevolazioni COVID per un importo complessivo di € 69.540,29 di cui € 24.870,16 per utenze domestiche e € 44.670,13 per utenze non domestiche.

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	€ 127.529,16	
Residui riscossi nel 2020	€ 31.800,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 95.729,06	75,06%
Residui della competenza*	€ 64.230,16	
Residui totali *	€ 159.959,22	
FCDE al 31/12/2020	€ 90.000,00	56,26%

\* al netto delle agevolazioni COVID concesse nel 2020.

**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	€ 113.056,51	€ 56.549,10	€ 23.705,85
Riscossione	€ 109.296,41	€ 52.719,94	€ 23.705,85

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	€ 91.703,91	81,11%
2019	€ 45.000,00	79,58%
2020	€ -	0,00%

Non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

**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	€ 1.490,00	€ 560,43	€ 19.283,00
riscossione	€ -	€ 560,43	€ 1.381,50
%riscossione	-	100,00	7,16

Il notevole incremento dell'accertamento nel 2020 è dovuto all'attivazione ,a far data dal 07/05/2020, della convenzione con il Comune di Gardone Val Trompia per la gestione associata del servizio di Polizia Locale. La disponibilità di maggiore personale ha determinato un aumento delle sanzioni emesse.

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 1.490,00	€ 560,43	€ 19.283,00
Spese riscossione da riconoscere al comune di Gardone Valtrompia			€ 5.633,25
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 1.395,00
entrata netta	€ 1.490,00	€ 560,43	€ 12.254,75
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 745,00	€ 280,21	€ 6.127,38
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.086,33	
Residui riscossi nel 2020	€ 26,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.908,79	
Residui al 31/12/2020	€ 150,73	4,88%
Residui della competenza	€ 17.901,50	
Residui totali	€ 18.052,23	
FCDE al 31/12/2020	€ 7.740,00	42,88%

Rilevato che non vi sono proventi di sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità (comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992).

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 6.865,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: sono state aumentate alcune tariffe delle concessioni cimiteriali (ossarietti) che hanno determinato l'incremento dell'entrata. Ci sono stati altresì maggiori decessi dovuti al coronavirus.

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	€ 9.983,25	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.607,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 6.375,81	63,87%
Residui della competenza	€ 18.211,60	
Residui totali	€ 24.587,41	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.900,00	11,79%

#### Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 581.203,64	€ 558.555,19	-22.648,45
102 imposte e tasse a carico ente	€ 43.172,23	€ 40.328,09	-2.844,14
103 acquisto beni e servizi	€ 1.394.207,60	€ 1.288.699,71	-105.507,89
104 trasferimenti correnti	€ 424.822,26	€ 570.039,08	145.216,82
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 151.608,97	€ 145.656,34	-5.952,63
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.479,46	€ 138.979,14	129.499,68
110 altre spese correnti	€ 45.157,35	€ 44.584,02	-573,33
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.649.651,51</b>	<b>€ 2.786.841,57</b>	<b>137.190,06</b>

## 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 51.789,84 (escluso incarico ex 110);
- 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 619.323,80;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2020</b>	
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>		
Spese macroaggregato 101	€ 597.362,00	€ 558.555,19	
Spese macroaggregato 103	€ 80.221,66	€ 18.170,56	
Irap macroaggregato 102	€ 34.207,94	€ 35.829,71	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: convenzione segreteria		€ 44.042,00	
Altre spese: convenzione comune G.V.T. per polizia locale		€ 14.971,67	
Altre spese: da specificare.....			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 711.791,60</b>	<b>€ 671.569,13</b>	
(-) Componenti escluse (B)	€ 92.467,80	€ 102.808,83	
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali	€ 66.160,50	€ 78.577,74	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 619.323,80	€ 568.760,30	
(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 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, escluso la Famiglia Marchenese che non ha fornito indicazioni sul debito e credito risultante dalla loro contabilità, mentre il Revisore ha dichiarato che il bilancio 2020 non è stato ancora redatto e pertanto non ha indicato alcun importo. Inoltre la società SE.VAT. SCARL non ha risposto alla richiesta di verifica. Si evidenzia che la partecipazione in SE.VAT. SCARL è stata realizzata nel 2020 e che con la società non sono ancora registrati rapporti di debito o credito.

#### **Esternalizzazione dei servizi**



L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **ha proceduto** all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria (acquisizione quota pari a € 50,00 – 0,35% capitale sociale – in SEVAT SCARL).

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2020 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono 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 partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti, a fronte delle quali non ha proceduto ad accantonare apposito fondo perché la società ha deliberato la copertura delle proprie perdite mediante utilizzo delle riserve accantonate:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Famiglia Marchenese Soc. Coop. - Onlus	36,98	27.855,00	0	Riduzione utenti		2016-2017-2018

### **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 indicate nella relazione sulla gestione.

## **SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2020**

### **Criteri di valutazione**

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la redazione della Situazione patrimoniale sono quelli dettati dal D.lgs. 118/2011, con modalità semplificate come previsto dal DM 10 novembre 2020.

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

Si riportano nella tabella sottostante i valori aggregati per macroclassi.

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni immateriali	- €	3.196,52 €	- 3.196,52 €
Immobilizzazioni materiali	12.446.865,75 €	12.614.755,13 €	- 167.889,38 €
Immobilizzazioni finanziarie	388.098,08 €	389.776,43 €	- 1.678,35 €
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>12.834.963,83 €</b>	<b>13.007.728,08 €</b>	<b>- 172.764,25 €</b>
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	914.145,54 €	710.303,65 €	203.841,89 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	951.793,23 €	679.253,93 €	272.539,30 €
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.865.938,77 €</b>	<b>1.389.557,58 €</b>	<b>476.381,19 €</b>
<i>Ratei e risconti</i>	- €	- €	- €
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>14.700.902,60 €</b>	<b>14.397.285,66 €</b>	<b>303.616,94 €</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Variazione</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>8.259.338,01 €</b>	<b>7.911.432,68 €</b>	<b>347.905,33 €</b>
Fondo rischi e oneri	25.745,53 €	18.495,72 €	7.249,81 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	6.415.819,06 €	6.398.551,55 €	17.267,51 €
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>- €</b>	<b>68.805,71 €</b>	<b>- 68.805,71 €</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>14.700.902,60 €</b>	<b>14.397.285,66 €</b>	<b>303.616,94 €</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base al costo di acquisizione o di produzione.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da partecipazioni sono iscritte in base al metodo del patrimonio netto.

#### Crediti

I crediti corrispondono ai residui attivi dedotto il FCDE:

#### Disponibilità liquide

Corrispondono ai risultati della Tesoreria al 31/12/2020 e dei conti correnti postali.

## **PASSIVO**

Il Patrimonio netto è costituito dal Fondo di dotazione e dalle riserve il cui ammontare rappresenta un indice di equilibrio e solidità patrimoniale.

### Debiti

I debiti da finanziamento corrispondono al debito al 31/12/2020 per mutui mentre i debiti da funzionamento corrispondono ai residui passivi del bilancio finanziario

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'Ente e i criteri di valutazione utilizzati

## **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.

Marcheno, 14 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

LAURA STEFANINI

