

COMUNE DI CARONA

Provincia di Bergamo

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione

- sullo schema di rendiconto

Anno 2020

ORGANO DI REVISIONE



COMUNE DI CARONA

Provincia di Bergamo

28 MAG. 2021

PROT. N. 1556

CAT. 1 CL. 8

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Gestione Finanziaria

Fondo di cassa

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

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

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

Risultato di amministrazione

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Fondo anticipazione liquidità

Fondi spese e rischi futuri

SPESA IN CONTO CAPITALE

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Comune di Carona
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:

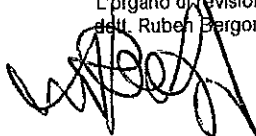
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva o 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 Carona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Calusco d'Adda, 28/5/2021

L'organo di revisione
dell. Ruben Bergonzi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Ruben Bergonzi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 22/5/2020;

• ricevuta in data 10/5/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 6/5/2021 e successiva delibera di variazione n. 33 del 19/5/2021, completati 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 (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2020

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. del

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, prendendo in esame alcuni mandati, reversali, incassi e pagamenti;
- 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 dal dirigente, 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. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
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 Carona registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 300 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;

- che l'Ente ha provveduto in data 5/5/2021 alla trasmissione dei dati alla BDAP del preconsuntivo in quanto il rendiconto 2020 è stato approvato dalla Giunta in data 6/5/2021;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente ha verificato che 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;

- l'Ente nel corso dell'esercizio 2020 non ha applicato nessun avanzo vincolato in quanto non esistente nel conto del bilancio di esercizio 2019;

- 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;
 - non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
 - l'Ente non avendo ricevuto rilievi da parte della Corte dei Conti non 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. L'unica comunicazione ricevuta nell'anno 2020 dalla Corte dei Conti si riferiva all'archiviazione con rilievi del Rendiconto dell'anno 2017.
 - 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;
 - 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 in quanto non era presente in bilancio disavanzo;
 - non è in dissesto;
 - che non essendo in dissesto non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
 - non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- 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 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente *ha* correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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.

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

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

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

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

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)	€	1.273.123,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.273.123,57

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

Fondo cassa complessivo al 31.12	€	1.577.482,71	€	1.093.213,01	€	1.273.123,57
di cui cassa vincolata	€	-	€	-	€	-

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.093.213,01			1.093.213,01
Entrate Titolo 1.00	+	632.000,00	557.437,80	20.119,91	577.557,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-			
Entrate Titolo 2.00	+	193.040,00	157.663,94	3.000,00	160.663,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-			
Entrate Titolo 3.00	+	445.210,00	287.354,49	130.231,77	417.586,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-			
Entrate Titolo 4.01.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da c.a.p.p. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.01.06)	=	1.270.250,00	1.002.456,23	153.351,68	1.155.807,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-			
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.269.552,23	674.272,84	176.499,29	850.772,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale omesso dei mutui e prestiti obbligazionari	+	128.114,00	126.946,63	-	126.946,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-			
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		-			
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.397.666,23	801.219,47	176.499,29	977.718,76
Differenza D (D=B-C)	=	127.416,23	201.236,76	23.147,61	178.089,15
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norma 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)	=	127.416,23	201.236,76	23.147,61	178.089,15
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.507.332,84	403.898,17	35.971,44	439.869,61

Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.507.332,84	403.898,17	35.971,46	439.869,61
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=L+L1)	=	2.507.332,84	403.898,17	35.971,46	439.869,61
Spese Titolo 2.00	+	3.285.515,35	476.807,03	159.938,67	636.745,70
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	1.550,00	1.547,50	-	1.547,50
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	3.287.065,35	478.354,53	159.938,67	638.293,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	3.287.065,35	478.354,53	159.938,67	638.293,20
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	779.732,51	74.456,36	123.567,23	198.423,59
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	952.500,00	202.168,65	200.000,00	402.168,65
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	952.500,00	201.678,65	245,00	201.923,65
Fondo di cassa finale Z (Z=A+B+C+L+R+S-T+U-V)	=	186.064,27	127.270,40	57.640,16	1.273.123,57

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 146/2018

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'articolo 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.

L'Ente con deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 27/2/2021 ha deliberato di non essere tenuto ad effettuare alcun accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali alla luce degli indicatori dalla PCC;

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 605.212,41.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 551.410,56, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 557.385,38 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	€ 605.212,41
b) Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 1.366,54
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 52.435,31
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 551.410,56
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 551.410,56
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-€ 25.974,82
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 577.385,38

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*	€ 95.493,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 238.748,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 397.429,48
SALDO FPV	-€ 158.680,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.758,55
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.791,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.001,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 7.969,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 95.493,15
SALDO FPV	-€ 158.680,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 7.969,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 668.400,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 237.113,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 850.294,59

*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:

Titolo	Entrate	Uscite	Saldo	Percentuale
Titolo I	€ 632.000,00	€ 585.062,91	€ 557.437,80	95,28%
Titolo II	€ 193.040,00	€ 176.663,94	€ 157.663,94	89,25%
Titolo III	€ 445.210,00	€ 269.214,97	€ 287.354,49	99,36%
Titolo IV	€ 2.507.332,84	€ 494.226,07	€ 403.898,17	81,72%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00%

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non *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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	59.868,23
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.050.941,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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	(-)	746.143,61
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spese)	(-)	62.872,93
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dai mutui e prestiti obbligazionari	(-)	126.946,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F1) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		183.944,88
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	(+)	70.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da concessione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		253.944,88
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.366,54
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	52.435,31
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		230.143,03
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	25.974,82
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		228.117,85
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	598.400,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	179.782,51
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	494.226,07
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	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	575.037,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	344.556,56
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.547,50
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)		351.267,53
- Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		351.267,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		351.267,53
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	(+)	-
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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		885.212,41
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.366,54
Risorsa vincolata nel bilancio	(-)	52.435,31
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		551.410,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	25.974,82
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		577.385,38

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		253.944,88
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	70.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.366,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	25.974,82
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	52.435,31
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		156.117,85

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

Capitolo di spesa	Risorsa accantonata al 31/12/N	Risorsa accantonata applicata al bilancio dell'esercizio N (con segno +)	Risorsa accantonata stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate					
Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
Fondo contenzioso					
Totale Fondo contenzioso	-	-	-	-	-
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	63.589,83	-	-	34.677,78	28.911,85
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	63.589,83	-	-	34.677,78	28.911,85
Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)					
Totale Accantonamento residui parenti	-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
rinnovi contrattuali				6.636,96	6.636,96
fondo indennità di fine mandato al sindaco	1.575,00		1.366,54		2.941,54
risparmio buoni pasto e straordinari dipendenti				2.088,00	2.088,00

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

vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri vincoli									
Totale altri vincoli (l/5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	-	-	108.046,41	65.610,10	-	-	-	52.435,31	52.435,31

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)	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	41.052,94	41.052,94
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	11.382,37	11.382,37
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	52.435,31	52.435,31

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	Entrate destinate agli investimenti accortate nell'esercizio N	Impieghi esec. N finanziati da entrate destinate accortate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vno. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accortate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Cancellazione di residui all'N costruiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziari 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)
			SISTEMAZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI	57.354,11			9.788,70		47.567,41
			SISTEMAZIONE CIMITERIO COMUNALE	80.000,00			80.000,00		-
			SISTEMAZIONE CIMITERIO COMUNALE		1.815,36	1.815,36			-
			SERVIZI TURISTICI PARTECIPAZIONI AZIONARIE	35.000,00				35.000,00	-
			RECUPERO AMBIENTALE	14.985,90				14.985,90	-
			COSTRUZIONE AREA CASSONETTI CARONA BASSA	16.500,00				16.500,00	-
			MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA VIE, MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA VIE,	62,43			62,43		-
			SISTEMAZIONE STRADE AGROSILVO PASTORALI		34.570,52	11.163,82			23.406,90
			PAVIMENTAZIONE LUNGO LAGO		29.000,00	29.000,00			-
			SISTEMAZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI		5.000,00	238,10			4.761,90
			SMALTIMENTO ACQUA PIOVANA	3.717,38				3.717,38	-
			PARCHEGGIO FUNZIONALE CON RACCORDO STRADALE	182,00				182,00	-
			VIABILITA' - TOPONOMASTICA	240,95			240,95		-
			SISTEMAZIONE CIMITERIO COMUNALE	0,60				0,60	-
			MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA VIE,	6.184,64			6.184,64		-
			PARCHEGGIO FUNZIONALE CON RACCORDO STRADALE	3.046,06			3.046,06		-
			MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA VIE,					5.358,96	5.358,96
			MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO	17.407,21			17.407,21		-
			LAVORI MESSA IN SICUREZZA CENTRO ABITATO		61.697,90	61.595,50			2,40
					95.952,52	95.952,52			-

CONTRIBUTO REGIONE PER RIPRESA ECONOMICA	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA VIE MESSA IN SICUREZZA	100.000,00	100.000,00				-
CONTRIBUTO REGIONE PER PARCO GIOCHI	PARCO GIOCHI	30.000,00	30.000,00				-
CONTRIBUTI STATO PER DIFESA SUOLO	MESSA IN SICUREZZA MISOI, CARISOLE, PAGLIARI	60.000,00	60.000,00				-
	SISTEMAZIONE IMMOBILE	19.400,00	19.329,89				70,11
CONTRIBUTO REGIONE PER DIFESA SUOLO	MESSA IN SICUREZZA MISOI E PETA	700.000,00	700.000,00				-
CONTRIBUTO REGIONALE PER ILLUMINAZIONE	COSTRUZIONE, AMPLIAMENTO, COMPLETAMENTO IMPIANTI	10.833,14					10.833,14
CONTRIBUTO STRADE AGRO-SILVO-PASTORALI	REALIZZAZIONE STRADA E PARCHEGGIO	64.260,00	64.260,00				-
CONTRIBUTO COMUNITA' MONTANA	PAVIMENTAZIONE LUNGO LAGO	5.000,00					5.000,00
CONTRIBUTO PER MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO	SISTEMAZIONE STRADE AGRO-SILVO PASTORALI	81.100,00	81.100,00				-
ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA VIE, MANUTENZIONE E	6.662,52					6.662,52
COSTO DI COSTRUZIONE	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA VIE	10,78					10,78
Totale		€ 234.680,28	€ 1.304.202,74	€ 1.371.161,98	€ -	€ 66.028,90	€ 102.694,14
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)							€ 102.694,14

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 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	58.966,23	62.872,93
FPV di parte capitale	179.782,51	344.566,56
FPV per parte finanziaria	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 85.945,17	€ 58.966,23	€ 52.872,93
- 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 **	€ 85.945,17	€ 18.966,23	€ 12.872,93
- 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	€ -	€ 40.000,00	€ 40.000,00
- 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	€ -	€ -	€ -

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:

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€	573.856,02	€	179.782,51	€	344.556,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€	524.843,93	€	116.265,40	€	272.271,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€	49.112,09	€	63.517,11	€	72.284,74
- di cui FPV da riaccantonamento straordinario	€	-	€	-	€	-

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 850.284,59, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.093.213,01
RISCOSSIONI	(+)	389.323,12	1.608.523,05	1.997.846,17
PAGAMENTI	(-)	336.682,96	1.461.252,65	1.817.935,61
BALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.273.123,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.273.123,57
RESIDUI ATTIVI	(+)	45.797,96	138.813,49	184.611,45
di cui derivanti da accert. di tributi effettuati sulla base della stima del dip. delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	39.420,21	170.590,74	210.010,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			52.872,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			344.556,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			850.284,59

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

Risultato d'amministrazione (A)	953.409,87	906.513,16	850.284,59
composizione del risultato d'amministrazione:			
Parte accantonata (B)	77.259,71	85.164,63	40.556,35
Parte vincolata (C)	-	-	52.435,31
Parte destinata agli investimenti (D)	264.062,43	234.680,28	102.694,14
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	612.087,53	605.668,24	654.608,79

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

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 premiale	€ 12.872,93
Trasferimenti correnti	€ -
Incarichi legali	€ -
Altri incarichi	€ -
Altre spese finanziate da entrate vincolate	€ -
"Fondone" Covid 19 DM 03/11/2020	€ -
Altro (specificare)	€ -
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 12.872,93

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

Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-
-------------------------------------	---	---

Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		€ 5.358,88
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	€ 1.791,01	€ 8.001,49

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

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.

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 28.911,85.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze;

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 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.

Nella redazione del bilancio 2020 la Uniacqua Spa ha comunicato di non esservi avvalsa della deroga alla valutazione della continuità aziendale, mentre la Servizi Comunali Spa non ha risposto all'Ente.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somma già accantonata nell'anno del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	1.575,09
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.366,54
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.941,54

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 6.636,96 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.066,00 per il risparmio di buoni pasti e lavoro straordinario dei dipendenti.

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

SPESE 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	731.640,38	525.037,00	- 206.603,38
203 Contributi agli investimenti	10.000,00	50.000,00	40.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205 Altre spese in conto capitale	-	-	-
TOTALE	741.640,38	575.037,00	- 166.603,38

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.

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

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.205.241,38
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	60.140,27
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	228.521,21
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	1.493.902,86
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	149.390,29
ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO PRESTITI	
(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⁾	23.329,47
(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)	126.060,82
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	23.329,47
Incidenza interessi passivi sulle entrate correnti (G/A) al 31/12/2020	1,56%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.494.662,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	126.946,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	-
TOTALE DEBITO	=	1.367.716,31

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.812.985,27	1.654.351,89	1.494.662,94
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	158.013,38	159.688,95	126.946,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno			
Nr. Abitanti al 31/12	304,00	300,00	289,00
Debito medio per abitante			

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	26.762,30	25.086,73	23.329,47
Quota capitale	158.013,38	159.688,95	126.946,63
Totale fine anno			

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo;

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dell'1,56%;

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nessuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti;

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati come da certificazione rilasciata il 27/4/2021 dal responsabile dei servizi finanziari.

VERIFICA DELL'ENFIDIA FINANZIARIA 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 articolo 1 della L. 145/2019 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2020 del 14 febbraio 2020.

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 1.08.2020 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- ☐ W1 (Risultato di competenza): € 605.212,41
- ☐ W2 (equilibrio di bilancio): € 551.410,46
- ☐ W3 (equilibrio complessivo): € 577.385,38

ANALISI DEI RISCHI FINANZIARI E DEI RISCHI

Entrate

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 7.853,61	
Residui riscossi nel 2020	€ 9.612,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.758,53	
Residui al 31/12/2020		
Residui della competenza	€ 10.327,04	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2020	€	

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 21.806,33	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.373,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	
Residui al 31/12/2020		
Residui della competenza	€ 18.189,07	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2020	€ 10.995,02	

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
Accertamento	€ 3.310,74	€ 17.407,21	€ 5.673,30
Riscossione	€ 3.310,74	€ 17.407,21	€ 5.673,30

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	€ 3.310,74	0,00%
2019	€ 17.407,21	0,00%
2020	€ 5.673,30	0,00%

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

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

	Importo	%
--	---------	---

Residui attivi al 1/1/2020	€	87.943,82
Residui riscossi nel 2020	€	86.132,99
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	-
Residui al 31/12/2020		
Residui della competenza	€	523,82
Residui totali		
FCDE al 31/12/2020	€	1.569,29

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	212.738,52	199.697,06	- 13.039,46
102 imposte e tasse a carico ente	14.854,91	14.456,73	- 398,18
103 acquisto beni e servizi	519.739,48	330.204,35	- 189.535,13
104 trasferimenti correnti	114.892,80	146.387,58	31.494,78
105 trasferimenti di tributi	-	-	-
106 fondi perequativi	-	-	-
107 interessi passivi	25.086,73	23.329,47	- 1.757,26
108 altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	3.327,00	1.727,00	- 1.600,00
110 altre spese correnti	25.177,50	30.341,42	5.163,92
TOTALE	915.814,94	746.143,61	- 169.671,33

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;

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, sono aumentati di € 874,77 ma tale importo non è assoggettato dai limiti di crescita del fondo.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 non rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	2019	2020
Spesa macroaggregato 101	€ 183.338,72	€ 199.697,06
Spesa macroaggregato 103	€ 5.013,76	€ 1.486,05
trap macroaggregato 102	€ 12.499,77	€ 12.888,01
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 18.108,67	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 218.958,92	€ 214.051,12
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 37.834,69	€ 10.873,97
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 181.124,23	€ 197.377,15
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)		

Nel computo della spesa di personale 2020 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2019 e precedenti rinviate al 2020; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2020, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

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 DELL'OBBLIGO DI CERTIFICAZIONE DELL'ENTITÀ 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 5 mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005), tenuto conto che l'Ente non ha incarichi di importi superiore ai 5.000,00 euro.

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

RAPPORTI DEI RAPPORTI DEI RAPPORTI DEI RAPPORTI

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 ricevuti da Uniacque Spa e da Servizi Comunale Spa non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Uniacque Spa ha inviato una mail all'Ente con la quale evidenzia quanto segue "si precisa, che non essendo ancora stato approvato per questa società il bilancio d'esercizio per l'anno 2020, detti valori potrebbero non essere definitivi ma subire delle variazioni che vi verranno tempestivamente comunicate a seguito dell'approvazione dello stesso".

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 ha mantenuto l'esternalizzazione del servizio idrico integrato con Uniacqua Spa, e nel 2020 con decorrenza 2021 ha esternalizzato alla Servizi Comunali Spa il servizio di igiene urbana per lo smaltimento R.S.U.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto con delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 19/12/2020 all'acquisizione di n. 10 azioni del valore di 154,75 euro cadauna della Servizi Comunale Spa di Sarnico.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 8 del 22/5/2020 alla ricognizione delle partecipazioni possedute dall'Ente deliberando di mantenere la partecipazione in Uniacque Spa, di prendere atto che la Brembo Supr Ski è stata dichiarata fallita dal Tribunale di Bergamo con sentenza n. 34 del 23/2/2017, di prendere atto che la Valle Brembana Ski Srl è stata sciolta e messa in liquidazione con atto a Rogito notaio Mastrodonato di Bergamo rep. n. 9344 e racc. n. 8060.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate tranne quelle fallite e in liquidazione non hanno conseguito perdite nel corso dell'esercizio 2020 secondo quanto ricevuto dalle stesse.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro non sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione in quanto non sono stati forniti dal Liquidatore della Valle Brembana Ski in liquidazione dati relativi alla società e pertanto l'Ente non è stato in grado di inviare i dati alla Banca Dati.

SINOPATRIMONIALE

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:

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

L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario in quanto il servizio è stato esternalizzato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha/non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri e 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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	149.907,83
(+)	FCDE economica	28.911,85
(+)	Depositi postali	5.781,77
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralcianti	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	184.611,45

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	Importo
I	Fondo di dotazione	4.143.739,10
II	Riserve	11.180.599,84
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.071.624,19
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	5.673,30
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	12.214.552,70
e	altre riserve indisponibili	31.998,03
III	risultato economico dell'esercizio	-

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

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 per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali/probabili	48.702,96
totale	48.702,96

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 regolativi 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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	1.577.727,28
(-)	Debiti da finanziamento	1.367.716,31
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	210.010,95

quadralura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA DI AMMINISTRAZIONE

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

CONCLUSIONI

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


L'ORGANO DI REVISIONE