

COMUNE DI PALAZZOLO SULL'OGLIO

Provincia di Brescia

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 06 del 06 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

L'Organo di Revisione, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione prende atto che non sono stati mossi rilievi da parte della Corte dei conti in sede di controllo.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Il presente Parere è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da check – list e carte di lavoro presso lo studio dei Revisori con la collaborazione telefonica e via mail con il Responsabile Finanziario del Comune di Palazzolo sull'Oglio. Tutto ciò non attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo negli uffici dell'ente a fine emergenza.

Palazzolo S/O - Morbegno, lì 06/04/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Martinalli Simone

Garbellini Bruno

Colombo Dario

Sommario

2.	PREMESSA	3
3.	LA GESTIONE DELLA CASSA	3
	Dati sui pagamenti	4
4.	LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
5.	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
6.	ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
	Quote Accantonate	9
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	9
	Fondo indennità di fine mandato	9
	Altri fondi e accantonamenti	9
	Quote Accantonate	10
	Vincoli da trasferimenti	10
	Quote Destinate Agli Investimenti	11
7.	EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	11
	Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	14
	Contributi per permessi di costruire:	15
	Recupero evasione	15
	Analisi della spesa di personale	19
8.	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	20
9.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
10.	LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	22
11.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
12.	CONCLUSIONI	24

1. PREMESSA

Il Comune di Palazzolo sull'Oglio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 20.347 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune non ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà, attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 31/12/2020 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	6.408.871,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	6.408.871,76
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.300.010,21	4.247.422,55	6.408.871,76
<i>di cui cassa vincolata</i>	518.896,53	518.896,53	527.990,47

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle consuete verifiche trimestrali di cassa.

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -10 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 15/3/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 36%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 73%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedent i	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			326.216,27	456.954,48	834.786,31	985.205,63	2.121.497,22	4.724.659,91
Titolo 2		5.533,79			108.412,77	81.442,95	542.080,88	737.470,39
Titolo 3	3.239,67	415,19	188.307,93	128.290,95	659.006,86	533.164,39	531.653,08	2.044.078,07
Titolo 4	43.896,84					533.754,36	937.520,60	1.515.171,80
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6					196.315,48	148.658,00	162.237,24	507.210,72
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9	156.531,62	251,02	921,90	239,97	4.778,20	5.539,83	8.940,23	177.202,77
Totale	203.668,13	6.200,00	515.446,10	585.485,40	1.803.299,62	2.287.765,16	4.303.929,25	9.705.793,66

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

CAP.	residui mantenuti tit. 1	Importo
16	recupero imu - accertamenti	1.950.451,45
186	tassa sui rifiuti - ta.ri.	1.908.457,86
90	addizionale irpef comunale	704.236,77
10	imu ordinaria	133.853,86
CAP.	residui mantenuti tit. 3	importo
1790	sanzioni amministrative per violazioni regolamenti comunali, ordinanze e norme di legge in materia stradale	1.242.512,48

2090	contributo da gestore per mutuo fognature e depurazione (serv. rilevante ai fini iva)	149.728,66
	fitti attivi	1.511.834,69
2160	prelievo spese fondo per la progettazione e l'innovazione previsto dal codice dei contratti	102.987,65
1350	proventi dell'illuminazione votiva (serv. rilevante ai fini iva)	99.164,97
1840	canone di concessione per gestione servizio gasdotto (serv. rilevante ai fini iva)	79.674,08
1920	rimborso da gestore idrico (aob2) uso gratuito acqua	52.348,26
1830	rimborso spese per personale comandato	41.253,08
2228	rimborso spese da concessionario asilo nido	39.080,49

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				9.246,94	61.680,63	425.519,20	3.918.093,47	4.414.540,24
Titolo 2		5.340,90				211.174,10	424.068,86	640.583,86
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	28.750,00		5.362,25	400,00	121.122,49	125.909,11	229.343,38	510.887,23
Totale	28.750,00	5.340,90	5.362,25	9.646,94	182.803,12	762.602,41	4.571.505,71	5.566.011,33

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

Si allega alla presente relazione l'elenco dei residui passivi.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.247.422,55
RISCOSSIONI	3.042.116,86	18.831.975,33	21.874.092,19
PAGAMENTI	3.196.240,13	16.516.402,85	19.712.642,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.408.871,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.408.871,76
RESIDUI ATTIVI	5.401.864,41	4.303.929,25	9.705.793,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	994.505,62	4.571.505,71	5.566.011,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			303.023,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.636.557,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			8.609.073,25

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.047.996,02
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.887.683,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.939.580,84
SALDO FPV	-51.897,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	177.231,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	368.879,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	191.647,80
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.047.996,02
SALDO FPV	-51.897,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	191.647,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.440.766,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.980.559,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	8.609.073,25

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	5.815.365,34	6.421.326,83	8.609.073,25
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	3.292.317,06	4.415.919,26	4.476.787,40
Parte vincolata (C)	1.298.605,12	883.920,87	2.490.147,72
Parte destinata agli investimenti (D)	365.469,48	129.495,54	91.521,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	858.973,68	991.991,16	1.550.617,01

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no)	Parere numero
GC 23	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2019 (art.3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011, e s.m.)	NO	n. 2 del 3/3/20
GC 35	Misure urgenti di solidarietà alimentare definite a seguito dell'ordinanza del capo del dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29/03/2020. Avvio delle misure e variazione urgente al bilancio di Previsione 2020/2022	NO	n. 4 del 23/4/20
CC 11	Esame ed approvazione variazione al bilancio di previsione 2020/2022	SI	n. 5 del 24/4/20
CC 21	Esame ed approvazione variazione al bilancio di previsione 2020/2022 e contestuale variazione del Piano delle Opere Pubbliche 2020/2022	SI	del 22/6/20
CC 29	Esame e approvazione della variazione al bilancio 2020/2022 – variazione di assestamento generale (ex art. 175, comma 8 del D.Lgs 267/2000)	NO	del 24/7/20
GC 109	Esame ed approvazione variazione al bilancio di previsione 2020/2022	SI	n. 2 del 21/9/20
GC 126	Prelievo dal fondo di riserva	NO	
CC 50	Esame ed approvazione variazione al bilancio di previsione 2020/2022 e contestuale variazione del Piano delle Opere Pubbliche 2020/2022	SI	del 19/11/20
GC 186	Esame ed approvazione variazione al bilancio di previsione 2020/2022	NO	
GC 192	Prelievo dal fondo di riserva	NO	

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	10	8
di cui:		
variazioni di Consiglio	4	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	3	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2	

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		3
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	4.415.919,26	883.920,87	129.495,54	991.991,16	6.421.326,83
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				991.991,16	991.991,16
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		354.280,14			354.280,14
Utilizzo parte destinata agli investimenti			94.495,54		94.495,54
Valore delle parti non utilizzate	4.415.919,26	529.640,73	35.000,00	0,00	4.980.559,99
Totale	4.415.919,26	883.920,87	129.495,54	991.991,16	6.421.326,83

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	4.415.919,26	4.415.919,26
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	4.415.919,26	4.415.919,26
Totale	0,00	0,00	0,00	4.415.919,26	4.415.919,26

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	129.495,54	650.131,31	0,00	104.294,02	883.920,87
Utilizzo parte vincolata	115.000,00	228.149,87	0,00	11.130,27	354.280,14
Valore delle parti non utilizzate	14.495,54	421.981,44	0,00	93.163,75	529.640,73
Totale	129.495,54	650.131,31	0,00	104.294,02	883.920,87

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione, utilizzata esclusivamente per il finanziamento di spese di investimento.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

5. ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Quote Accantonate

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice dei rapporti annui.

La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 10.926,77.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 70.716,56 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi per € 400.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

Quote Accantonate

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ancora provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020, prevista per la fine di maggio 2021.

L'ente ha iniziato ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente è in fase di analisi degli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, importo che sarà riconteggiato in fase di certificazione prevista per la fine di maggio 2021.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	115.199,44
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	29.752,62
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	603,07

Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	296.000,00
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	682.014,01
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Totale	1.123.569,14

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Quote Destinate Agli Investimenti

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

6. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.979.125,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	587.269,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.603.961,93
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		787.894,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-526.400,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.314.295,57
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		457.739,82
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	362.560,03
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		95.179,79
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		95.179,79
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.436.865,46
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		587.269,09
Risorse vincolate nel bilancio		1.966.521,96
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		883.074,41
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		883.074,41

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. 145/2018 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): € 3.436.865,46
- W2 (equilibrio di bilancio): € 883.074,41
- W3 (equilibrio complessivo): € 883.074,41.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	249.392,91	==
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0	==

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate:

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	11.232.900,00	9.962.815,66	8.033.578,74	88,7%	80,6%
Titolo 2	2.642.996,00	6.137.501,27	5.506.588,20	232,2%	89,7%
Titolo 3	3.958.285,00	2.988.856,72	2.123.757,84	75,5%	71,1%
Titolo 4	2.291.440,00	2.299.323,00	1.136.624,41	100,3%	49,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	1.926.000,00	172.615,24	172.389,42	9,0%	99,9%
Titolo 7	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.393.500,00	2.395.500,00	2.030.214,19	100,1%	84,8%
TOTALE	24.945.121,00	24.456.611,89	19.003.152,80	98,0%	77,7%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	9.962.815,66	10.155.075,96	8.033.578,74	79,11
Titolo II	6.137.501,27	6.048.669,08	5.506.588,20	91,04
Titolo III	2.988.856,72	2.655.410,92	2.123.757,84	79,98
Titolo IV	2.299.323,00	2.074.145,01	1.136.624,41	54,80
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note Rilievi
1	NUOVA IMU	4.469.927,15	1.016.423,31	No fcde	==
1	TARI	2.283.627,32	1.016.423,31	Si fcde	==
1	Addizionale IRPEF	1.113.500,00	704.236,77	No fcde	==
3	Sanzioni CDS	250.000,00	25.159,74	Si fcde	==

3	Refezione scolastica	376.543,68	0	No fcde	==
3	COSAP	18.209,52	0	No fcde	==
4	Oneri di urbanizzazione	754.341,22	2.915,47	No fcde	==

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarie PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	900.000,00	844.782,75	250.000,00
riscossione	317.781,37	347.533,13	224.840,26
%riscossione	35,31	41,14	89,94

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 53.164,34, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	732.500,00	627.054,75	157.589,34
fondo svalutazione crediti corrispondente	334.196,20	502.304,00	104.425,00
Entrata netta	398.303,80	124.750,75	53.164,34
destinazione a spesa corrente vincolata	199.151,90	62.375,75	26.582,17
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente provvederà, entro il prossimo mese di maggio, all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 53.164,34
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 53.164,34

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 6.645,54
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (art. 208, comma 4, lettera b)	€ 6.645,54
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 13.291,09

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	458.036,44	691.479,85	754.341,22
Riscossione	458.036,44	691.479,85	751.425,75

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono stati riscossi nel mese di gennaio 2021;
- gli oneri di urbanizzazione non sono destinati a finanziare le spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;

Recupero evasione

L'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero

del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	641.494,78	253.286,64	424.993,96	1.700.985,14
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	114.223,38	114.223,38	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	28.459,71	28.459,71	0,00	0,00
TOTALE	784.177,87	395.969,73	424.993,96	1.700.985,14

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.874.242,01	
Residui riscossi nel 2020	€ 315.431,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 57.374,30	
Residui al 31/12/2020	1.501.436,46	80,11%
Residui della competenza	€ 388.208,14	
Residui totali	1.889.644,60	
FCDE al 31/12/2020	2.277.852,74	120,54%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	16.651.455,88	18.937.988,23	15.467.852,75	113,7%	81,7%
Titolo 2	4.332.440,00	5.403.653,94	3.042.321,34	124,7%	56,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	1.201.820,00	547.920,00	547.520,28	45,6%	99,9%
Titolo 5	500.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	2.393.500,00	2.395.500,00	2.030.214,19	100,1%	84,8%
TOTALE	25.079.215,88	27.285.062,17	21.087.908,56	108,8%	77,3%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.983.901,78	3.012.971,25	29.069,47
102	imposte e tasse a carico ente	200.614,91	198.544,30	-2.070,61
103	acquisto beni e servizi	9.045.868,39	8.691.222,74	-354.645,65
104	trasferimenti correnti	2.170.326,88	2.473.573,15	303.246,27
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	284.683,25	220.464,80	-64.218,45
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	59.231,53	515.015,75	455.784,22
110	altre spese correnti	396.787,51	356.060,76	-40.726,75
TOTALE		15.141.414,25	15.467.852,75	326.438,50

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di titoli	3.020.111,86	2.987.185,64	-32.926,22
203	Contributi agli investimenti	12.285,20	55.012,74	42.727,54
204	Altri trasferimenti in conto capitale	172.327,70	122,96	-172.204,74
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		3.204.724,76	3.042.321,34	-162.403,42

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 2 del 03/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	448.601,80	303.023,36
FPV di parte capitale	1.439.081,64	1.636.557,48
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.887.683,44	1.939.580,84

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	283.878,53	448.601,80	303.023,36
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	184.302,82	337.495,52	271.926,85
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**	9.905,98	0,00	19.289,95
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	50.512,84	104.709,97	11.806,56
di cui FPV da riaccertamento straordinario	39.156,89	0,00	0,00
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	0,00	6.396,31	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.176.848,12	1.439.081,64	1.636.557,48
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	714.648,84	1.336.492,10	1.143.156,56
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	438.940,13	99.965,92	493.400,92
di cui FPV da riaccertamento straordinario	23.259,15	0,00	0,00
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	0,00	2.623,62	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	2.846,56
Altri incarichi	47.291,23
Altro: accantonamento 0,5% contrattuale	19.289,95
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	233.595,62
Totale FPV 2020 spesa corrente	303.023,36

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'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	3.102.401,73	3.012.971,25
Spese macroaggregato 103	35.233,94	88.350,00
Irap macroaggregato 102	178.994,86	185.901,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	233.595,60
Altre spese: spese imputate all'esercizio in corso ma di competenza degli es. precedenti	0,00	-285.636,60
Altre spese: missioni, formazione, buoni pasto...	0,00	58.008,36
Altre spese: adeguamenti contrattuali confluiti nell'avanzo accantonato		70.716,56
Altre spese: personale in comando (ex intervento 5)	4.312,50	0,00
Totale spese di personale (A)	3.320.943,03	3.363.906,52
(-) Componenti escluse (B)	0,00	797.872,67
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.88 del 28/7/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
- verbale del 12/5/2020
- verbale del 4/6/2020
- verbale del 24/7/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
- verbale del 3/10/2020

L'Ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

7. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	7.628.024,28
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	547.520,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	121.000,00
4) arrotondamenti	+	0,53

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	10.147.020,10	8.640.891,12	7.628.024,81
Nuovi prestiti (+)	1.132.900,00	201.002,27	121.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.353.538,41	1.213.869,08	547.520,28
Estinzioni anticipate (-)	€ 1.285.490,52		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-0,05	0,50	0,00
Totale fine anno	8.640.891,12	7.628.024,81	7.201.504,53
Nr. Abitanti al 31/12	20.104,00	20.347,00	20.203,00
Debito medio per abitante	429,81	374,90	356,46

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	388.143,30	284.683,25	220.464,80
Quota capitale	1.353.538,41	1.213.869,08	547.520,28
Totale fine anno	1.741.681,71	1.498.552,33	767.985,08

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha rilasciato una garanzia fideiussoria a favore della società S.D. Spazio Sport One r.l.

Per tali garanzie ha effettuato accantonamento nel risultato di amministrazione.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha provveduto con delibera di C.C. n. 49 in data 26/11/2020 ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100, alla quale si rimanda per ogni dettaglio.

L'Organo di Revisione ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti i pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AOB2			€ -			€ -	
ACQUE BRESCIANE SRL	€ 166.832,44	€ 166.832,44	€ -	€ 78,30	€ 194,35	-€ 116,05	
COGEME SPA			€ -			€ -	
SERVIZI COMUNALI			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Dal confronto non sono emerse criticità.

9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	53.527.691,72	52.279.796,16	1.247.895,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.132.711,67	8.860.520,62	3.272.191,05
D) RATEI E RISCONTI	1.141,92	1.522,56	-380,64
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	65.661.545,31	61.141.839,34	4.519.705,97
A) PATRIMONIO NETTO	43.026.592,91	40.556.767,46	2.469.825,45
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	470.716,56	400.000,00	70.716,56
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	10.926,77	7.804,24	3.122,53
D) DEBITI	12.767.515,86	12.187.649,65	579.866,21
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.385.793,21	7.989.617,99	1.396.175,22
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	65.661.545,31	61.141.839,34	4.519.705,97
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 5.723.839,91
Fondo svalutazione crediti +	€ 3.995.144,07
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 13.190,32
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 9.705.793,66

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 12.767.515,86
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 7.201.504,53
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 5.566.011,33

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	743.767,82
RISULTATO D'ESERCIZIO	1.726.057,63
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	0,00
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	-95.369,91
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-505.717,32
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	0,00
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	2.469.825,45

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	€ 470.716,56
FAL	
Fondo perdite partecipate	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 470.716,56

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.437.469,82	17.414.733,64	1.022.736,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.092.551,12	17.167.860,67	-75.309,55
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-219.426,10	-239.211,58	19.785,48
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	796.874,08	95.238,21	701.635,87
IMPOSTE	196.309,05	198.269,51	-1.960,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.726.057,63	-95.369,91	1.821.427,54

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di €1.726.057,63 rispetto all'esercizio 2019 di € - 95.369,91, si evidenzia un notevole incremento dovuto sia all'incremento dei componenti positivi della gestione, sia all'aumento dei proventi straordinari.

10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, 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

Martinalli Simone

Garbellini Bruno

Colombo Dario