

COMUNE DI LUMEZZANE

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2020

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	8
Risultato di amministrazione.....	8
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	9
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	11
Fondi spese e rischi futuri.....	12
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	12
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	12
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	12
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	14
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	14
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
CONTO ECONOMICO.....	20
STATO PATRIMONIALE.....	20
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
CONCLUSIONI	22

Comune di Lumezzane

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 10 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva

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 Lumezzane che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

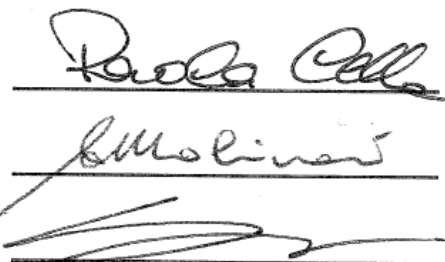
Lumezzane, lì 10 maggio 2021

L'organo di revisione

Dott.ssa Paola Cella

Dott. Alessandro Molinari

Dott. Stefano Seclì



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

- ◆ ricevuta in data 28 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 66 del 27 aprile 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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;

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 di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ 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

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;

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

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

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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 pari ad euro 8.658.490,46, risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata, che al 31/12/2020 è pari ad euro 136.763,52 e che nel corso dell'esercizio 2020 ha avuto la seguente movimentazione:

	Situazione al 01/01/2020	Variazioni 2020	Situazione al 31/12/2020
Contributi a famiglie per sostegno affitto	211.196,41	-95.132,89	116.063,52
Trasferimenti Regionali per nidi gratis	12.729,53	-12.729,53	0,00
Trasferimenti da Comunità Montana per investimenti	5.000,00	-5.000,00	0,00
Trasferimenti da Provincia per investimenti	14.350,00	6.150,00	20.500,00
Trasferimenti Consiglio Vallesabbia	100,00	100,00	200,00
TOTALE	243.375,94	-106.612,42	136.763,52

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014 ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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 3.737.299,70

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.576.164,36, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.476.164,36 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.737.299,70
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	710.159,70
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.450.975,66
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.576.164,34

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.576.164,34
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	100.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.476.164,34

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*	€ 3.709.058,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.388.851,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.288.434,43
SALDO FPV	-€ 899.583,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 148.677,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 343.034,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 103.739,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 90.617,58
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.709.058,76
SALDO FPV	-€ 899.583,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 90.617,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 927.824,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.053.180,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 9.699.862,63

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 11.888.980,56	€ 12.235.620,36	€ 9.996.065,26	81,70%
Titolo II	€ 3.623.447,47	€ 3.561.298,46	€ 3.504.914,66	98,42%
Titolo III	€ 1.833.314,42	€ 1.854.454,84	€ 1.520.979,94	82,02%
Titolo IV	€ 4.202.540,08	€ 2.354.602,32	€ 1.360.749,35	57,79%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 731.224,44	€ 933.151,84
FPV di parte capitale	€ 1.657.626,93	€ 2.355.282,59
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 9.699.862,63, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.390.409,54 €
RISCOSSIONI	(+)	2.339.878,67 €	18.191.831,62 €	20.531.710,29 €
PAGAMENTI	(-)	2.301.094,10 €	14.962.535,27 €	17.263.629,37 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.658.490,46 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.658.490,46 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.961.297,99 €	3.631.063,77 €	7.592.361,76 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				- €
RESIDUI PASSIVI	(-)	111.253,80 €	3.151.301,36 €	3.262.555,16 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			933.151,84 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.355.282,59 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			9.699.862,63 €

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.607.258,17	€ 6.981.004,51	€ 9.699.862,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.596.201,69	€ 4.004.248,07	€ 4.814.407,77
Parte vincolata (C)	€ 636.848,18	€ 918.367,77	€ 2.201.566,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 441.246,80	€ 120.083,49	€ 179.949,72
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 932.961,50	€ 1.938.305,18	€ 2.503.938,95

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 39.824,00	€ 39.824,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 650.000,00	€ 650.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 118.000,00					€ 118.000,00	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 120.000,00									€ 120.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 6.053.180,51	€ 1.248.481,18	€ 3.550.316,93	€ 400.000,00	€ 53.931,14	€ 800.367,77	€ -	€ -		€ 83,49
Valore monetario della parte	€ 6.981.004,51	€ 1.938.305,18	€ 3.550.316,93	€ 400.000,00	€ 53.931,14	€ 918.367,77	€ -	€ -	€ -	€ 120.083,49

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 40 del 9 marzo 2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

Si riportano di seguito le risultanze riepilogative delle operazioni di riaccertamento dei residui.

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel Rendiconto	Variazioni
Residui attivi	6.495.533,81	2.339.878,67	3.961.297,99	-194.357,15
Residui passivi	2.516.087,47	2.301.094,10	111.253,80	-103.739,57

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

RESIDUI ATTIVI:

Gestione corrente non vincolata:	222.623,36
Gestione corrente vincolata:	51.496,93
Gestione in conto capitale vincolata:	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata:	8.000,00
Gestione servizi c/terzi:	60.914,13
Totale MINORI RESIDUI ATTIVI:	343.034,42
Totale MAGGIORI RESIDUI ATTIVI:	148.677,27
Saldo MINORI/MAGGIORI RESIDUI ATTIVI:	-194.357,15

RESIDUI PASSIVI:

Gestione corrente non vincolata:	-35.457,08
Gestione corrente vincolata:	0,00
Gestione in conto capitale vincolata:	-5.133,91
Gestione in conto capitale non vincolata:	-1.674,82
Gestione servizi c/terzi:	-61.473,76
Totale MINORI RESIDUI PASSIVI:	-103.739,57

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che è stato adeguato il FCDE.

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020 (1)	FCDE al 31.12.2020
IMU/TASI (CAP. 15 E 25)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	7.659.461,35	2.327.752,35	1.515.325,96	1.557.109,42	1.406.400,46	1.406.400,46	1.601.018,58	1.490.046,50	1.378.084,23
	Riscosso c/residui al 31.12	3.355.578,47	835.545,86	220.530,57	301.354,97	277.958,37	277.958,37	370.461,14		
	Percentuale di riscossione		35,89	14,55	19,35	19,76	19,76	23,14		
Sanzioni per violazioni codice della strada (CAP. 220)	Residui iniziali	0,00	75.692,34	120.321,72	225.007,88	404.632,39	404.632,39	404.632,39	509.518,26	443.841,36
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	14.845,65	30.427,69	22.534,96	27.495,53	27.495,53	13.219,78		
	Percentuale di riscossione		19,61	25,29	10,02	6,80	6,80	3,27		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	20.281,08	20.281,08	19.258,89	20.872,90	20.872,90	22.842,09	26.469,61	23.986,76
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	4.129,01	800,00	76,00	76,00	2.885,48		
	Percentuale di riscossione		0,00	20,36	4,15	0,00364	0,00364	0,12632		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	701,09	701,09	333,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	701,09	701,09	333,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

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.

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.228.963,67.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 500.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato pari ad euro 2.326,38.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 72.580,00 per rinnovi contrattuali ancora da erogare.

Sono presenti anche altri fondi a titolo di fondo accrescimento efficienza dell'Ente per euro 138,76 e per fondo investimenti servizio idrico integrato per euro 10.398,96.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			- €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.870.087,37 €	2.205.092,28 €	- 664.995,09 €
203	Contributi agli investimenti	40.998,61 €	50.940,00 €	9.941,39 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale			- €
205	Altre spese in conto capitale	6.898,16 €		- 6.898,16 €
	TOTALE	2.917.984,14 €	2.256.032,28 €	- 661.951,86 €

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 12.499.807,44		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 797.598,49		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.554.263,28		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 15.851.669,21		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.585.166,92		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 125.259,72		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.459.907,20		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 125.259,72		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,79%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 4.295.581,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 515.071,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.780.510,56

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 5.264.588,50	€ 4.821.632,40	€ 4.295.581,63
Nuovi prestiti (+)	€ 247.368,19	€ 223.809,31	
Prestiti rimborsati (-)	€ 690.324,29	€ 749.860,08	€ 515.071,07
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.821.632,40	€ 4.295.581,63	€ 3.780.510,56

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 181.094,54	€ 146.278,43	€ 111.419,25
Quota capitale	€ 690.324,29	€ 749.860,08	€ 515.071,07
Totale fine anno	€ 871.418,83	€ 896.138,51	€ 626.490,32

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

Concessione di garanzie

L'ente ha prestato le seguenti fideiussioni a favore di una propria Azienda speciale e di una cooperativa operante sul territorio nel settore sociale:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
Cooperativa C.V.L.	Centro diurno	€ 150.000,00	fideiussioni		
Cooperativa C.V.L.	Centro diurno	€ 350.000,00	fideiussioni		
Cooperativa C.V.L.	Ristrutturazione	€ 225.000,00	fideiussioni		
Azienda Speciale "Albatros"	Mutuo	€ 515.000,00	fideiussioni		
TOTALE		€ 1.240.000,00		€ -	€ -

Alla data odierna le rate dei mutui coperti da garanzia sono state regolarmente onorate dai soggetti cui è stata prestata garanzia, e pertanto il Comune di Lumezzane non è mai stato chiamato a sostituirsi agli enti garantiti per il pagamento delle rate dell'indebitamento.

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.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.737.299,70
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.576.164,34
- W3 (equilibrio complessivo): €1.476.164,34

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 725.143,96	€ 155.059,74	€ 522.000,00	€ 542.435,14
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 24.741,53	€ 24.741,53	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 252.605,31	€ 50.552,19	€ 173.000,00	€ 186.474,82
TOTALE	€ 1.002.490,80	€ 230.353,46	€ 695.000,00	€ 728.909,96

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 6.495.533,81	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.339.878,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 194.357,15	
Residui al 31/12/2020	€ 3.961.297,99	60,98%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 3.961.297,99	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.110.088,16	28,02%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono di € 5.990.679,73 (imu e tasi), che risultano in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (€ 5.976.345,08), sebbene le riscossioni siano in calo di € 334.429,62 a causa dell'emergenza causata dall'epidemia di Covid 19.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.426.902,54	
Residui riscossi nel 2020	€ 64.963,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 1.361.938,55	95,45%
Residui della competenza	€ 570.084,22	
Residui totali	€ 1.932.022,77	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.838.319,67	95,15%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di € 220.634,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.601.018,58	
Residui riscossi nel 2020	€ 370.461,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 221.814,91	
Residui al 31/12/2020	€ 1.008.742,53	63,01%
Residui della competenza	€ 481.303,97	
Residui totali	€ 1.490.046,50	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.378.084,23	92,49%

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	€ 328.665,86	€ 490.200,82	€ 598.513,50
Riscossione	€ 327.964,77	€ 489.867,82	€ 598.513,50

Al fine di facilitare il raffronto tra gli anni il dato riportato nella tabella per l'anno 2020 non tiene conto di € 145.185,83 relativi ad oneri a scomputo accertati e riscossi mediante regolazione contabile come disposto dal principio contabile n. 4/2 della contabilità finanziaria.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 287.170,74	€ 191.891,60	€ 148.954,71
riscossione	€ 85.011,27	€ 83.022,35	€ 60.725,85
%riscossione	29,60	43,27	40,77

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

ENTRATA							
Cod. Bilancio	Capitolo	Descrizione	Previsione iniziale	Stanziamen ti definitivi	Accertame nti	Reimputazio ni FPV 2021	Maggiori o minori entrate
30200	0000220	Sanzioni amministrative violazioni codice della strada	100.000,00	50.000,00	74.477,36	0,00	24.477,36
Totale			100.000,00	50.000,00	74.477,36	0,00	24.477,36

SPESA							
	Capitolo	Descrizione	Previsione iniziale	Stanziamen ti definitivi	Impegnato	Reimputazio ni FPV 2021	Economie di spesa
10051	12613/10	Manutenzione segnaletica stradale	13.750,00	6.875,00	5.547,90	0,00	1.327,10
03011	11111/03	Quota fondo miglioramento servizi (potenziamento attività di controllo)	13.750,00	6.875,00	1.833,37	5.041,63	0,00
10051	12613/08	Spese per il miglioramento della circolazione stradale (compresi utenti deboli)	27.500,00	13.750,00	11.092,90	0,00	2.657,10
	10801/01	Fondo crediti dubbia esigibilità	45.000,00	22.500,00	0,00	0,00	0,00
Totale			100.000,00	50.000,00	18.474,17	5.041,63	3.984,20

Fondo crediti dubbia esigibilità che confluisce nell'avanzo di amministrazione parte accantonata	22.500,00
---	------------------

Differenza tra maggiori entrate ed economie di spesa che confluisce nell'avanzo di amministrazione 2020 nei fondi vincolati da leggi e da principi contabili (sanzioni cds)	28.461,56
--	------------------

Totale complessivo	74.477,36
---------------------------	------------------

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 486.006,11	
Residui riscossi nel 2020	€ 13.219,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 51.496,93	
Residui al 31/12/2020	€ 421.289,40	86,68%
Residui della competenza	€ 88.228,86	
Residui totali	€ 509.518,26	
FCDE al 31/12/2020	€ 443.841,36	87,11%

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:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 8.268,74	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.268,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 0,01	
Residui al 31/12/2020	-€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 26.831,90	
Residui totali	€ 26.831,90	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	3.104.486,56	3.083.724,13	-20.762,43
102 imposte e tasse a carico ente	217.239,38	214.748,50	-2.490,88
103 acquisto beni e servizi	7.262.960,22	6.668.469,44	-594.490,78
104 trasferimenti correnti	1.702.808,82	3.054.724,20	1.351.915,38
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	146.278,43	111.419,25	-34.859,18
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	128.918,88	68.756,17	-60.162,71
110 altre spese correnti	513.723,40	323.972,18	-189.751,22
TOTALE	€ 13.076.415,69	€ 13.525.813,87	449.398,18

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.965.360,51;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Totale spese di personale (A)	€ 3.862.783,07	€ 3.419.442,13
(-) Componenti escluse (B)	€ 897.422,56	€ 1.019.788,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.965.360,51	€ 2.399.654,13

Si riporta di seguito il dettaglio dei relativi importi.

PROSPETTO SPESE DI PERSONALE DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEL LIMITE DI SPESA			
COMUNE DI LUMEZZANE (BS)	Media Triennale 2011/2013	Rendiconto 2020	
SPESA DEL PERSONALE		2020	
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	+	2.644.525,24	2.290.027,21
Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni).	+	0,00	0,00
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile (VAUCHER LAVORO)	+	41.191,00	44.337,37
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	+	0,00	0,00
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	+	0,00	28.396,96
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	+	0,00	0,00
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs. n. 267/2000	+	0,00	0,00
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs. n. 267/2000		0,00	54.940,47
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	+	0,00	
ONERI riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	+	740.075,00	631.366,06
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	+	0,00	0,00
IRAP	+	229.954,13	177.711,31
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	+	78.599,55	46.958,24
SPESA PER SERVIZIO DI SEGRETARIATO SOCIALE(CIVITAS X ASS.SOCIALI)			116.006,85
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	+	112.944,16	23.060,23
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		7.865,15	6.637,43
Altre spese (comprese le spese di personale delle società a partecipazione pubblica)	+	7.628,84	0,00
TOTALE SPESE LORDE		3.862.783,07	3.419.442,13
COMPONENTI DA SOTTRARRE			
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	0,00	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno, dalla Regione e dalla Provincia	-	0,00	20.896,00
-spese per la formazione e rimborsi per le missioni	-	7.865,15	6.637,43
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	-	0,00	0,00
Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	-	485.066,89	612.098,00
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	-	354.540,42	268.235,97
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	-	10.160,31	90.621,65
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	-	0,00	0,00
Incentivi per la progettazione	-	19.789,79	0,00
Incentivi per il recupero ICI	-	20.000,00	21.298,95
Diritti di rogito	-	0,00	0,00
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)		0,00	0,00
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007		0,00	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)		0,00	0,00
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)*		0,00	0,00
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012		0,00	0,00
SPESA ESCLUSE		897.422,56	1.019.788,00
SPESA DEL PERSONALE		2.965.360,51	2.399.654,13

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza

informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3. Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Il risultato economico conseguito nel 2020 presenta un utile di € 790.955,77, con un netto miglioramento rispetto all'esercizio precedente dove vi era stata una perdita di € 234.494,86.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli

elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

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

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

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

Crediti

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

La variazione del netto patrimoniale è pari a € 1.572.821,47, e corrisponde al risultato economico dell'esercizio (€ 790.955,77) più i proventi da permessi a costruire dell'esercizio 2020 (€ 722.699,33) e la variazione positiva della valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto (59.166,37).

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.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, 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

Dott.ssa Paola Cella

Dott. Alessandro Molinari

Dott. Stefano Secli

