

COMUNE DI ORZINUOVI

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2020

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Claudia Baggini

Sommario

<i>CONTO DEL BILANCIO</i>	6
Premesse e verifiche.....	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	8
Gestione Finanziaria	9
Risultati della gestione.....	9
Fondo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Risultato di amministrazione.....	19
<i>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</i>	21
<i>VERIFICA CONGRUITA' FONDI</i>	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	24
Fondi spese e rischi futuri.....	24
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>	25
<i>SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	26
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	26
<i>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</i>	29
<i>ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE</i>	29
<i>VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE</i>	38
<i>ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO</i>	39
<i>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</i>	39
<i>PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE</i>	42
<i>RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI</i>	42
<i>CONTO ECONOMICO</i>	42
<i>STATO PATRIMONIALE</i>	43
<i>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</i>	47
<i>IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	47
<i>CONCLUSIONI</i>	47

Comune di Orzinuovi

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 9 aprile 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 Orzinuovi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Claudia Baggini

INTRODUZIONE

- ◆ **Il sottoscritto** CLAUDIA BAGGINI, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 29.3.2021;
- ◆ ricevuta in data 6 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 49 del 22.3.2021, 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 patrimonialee 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 per l'anno 2020;
- ◆ visto il Regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 22.3.2016 e s.m.i;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 dal Consiglio, dalla Giunta, dai responsabili dei servizi;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Orzinuovi registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12.598 abitanti. Al 31.12.2020 la popolazione è di n. 12.479 abitanti.

Il precedente organo di revisione dott. Pierangelo Bonfanti, 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:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli equilibri di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al **31.12.2020** con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. **28 in data 30.11.2020, termine modificato dall'art. 107 comma 2 D.L. 18/2020 Decreto Cura Italia**;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 39 del 8.3.2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, che in ordine all'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; nella fattispecie l'ente non ha applicato avanzo;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente **non** si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109 comma 2 de D.L. 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel corso del 2020 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni UNIONE DEI COMUNI LOMBARDA BASSA BRESCIANA OCCIDENTALE;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione del rilievo mosso dalla Corte dei conti in sede di controllo sui residui per l'anno 2018, istruttoria chiusa e comunicata in Consiglio comunale;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite portale Con.Te., dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- non ha provveduto, nel corso del 2020, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio poiché non ricorre la fattispecie;
- non è in dissesto;
- non ha dovuto adottare alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- 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 28.12.2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 - Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;
- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B).

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1).

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** sospeso altre tipologie di mutui.

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

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. **5670** reversali e n. **3585** mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, reso il 15 gennaio 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	5.251.491,10
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	5.251.491,10

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	5.251.491,10
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)	-

L'importo della cassa vincolata, pari a euro 0,00, risultante dalle scritture dell'ente al 31.12.2020 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2018	2019	2020
Disponibilità	4.704.892,06	3.440.482,56	5.251.491,10
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.440.482,56			3.440.482,56
Entrate Titolo 1.00	+	6.807.881,15	5.649.168,64	170.417,56	5.819.586,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	4.290.187,73	3.363.393,94	200.089,78	3.563.483,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	2.321.783,74	1.085.078,74	418.386,35	1.503.465,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti direttamente destinati a rimb prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	13.419.852,62	10.097.641,32	788.893,69	#####
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	12.704.027,36	7.462.702,24	1.361.758,62	8.824.460,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui	+	31.500,00	31.420,82	-	31.420,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	12.735.527,36	7.494.123,06	1.361.758,62	8.855.881,68
Differenza D (D=B-C)	=	684.325,26	2.603.518,26	- 572.864,93	2.030.653,33
Altre poste differenziali, eccezioni da norme di legge, principi contabili con effetto su equil					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese invest (F)	-	100.000,00	100.000,00	-	100.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	584.325,26	2.503.518,26	- 572.864,93	1.930.653,33
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.691.704,64	618.648,61	169.449,07	788.097,68
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
Entrate parte corrente destinate spese invest (F)	+	100.000,00	100.000,00	-	100.000,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.791.704,64	718.648,61	169.449,07	888.097,68
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso prestiti da amm pubbl	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.791.704,64	718.648,61	169.449,07	888.097,68
Spese Titolo 2.00	+	1.988.573,33	779.833,32	215.020,85	994.854,17
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.988.573,33	779.833,32	215.020,85	994.854,17
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti c/cap (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.988.573,33	779.833,32	215.020,85	994.854,17
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 196.868,69	- 61.184,71	- 45.571,78	- 106.756,49
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.859.208,72	1.228.425,10	19.865,34	1.248.290,44
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.013.812,16	1.108.059,69	153.119,05	1.261.178,74
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.673.335,69	2.562.698,96	- 751.690,42	5.251.491,10

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1 commi 858-872 Legge 145/2018

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, rilevante ai fini dell'articolo 41 comma 1 del decreto-legge 24 aprile 2014 n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal Rappresentante legale e dal Responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, sul sito del Comune, nella sezione Amministrazione Trasparente, è stato pubblicato l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno **2020**, che risulta essere pari a **-3**: significa che l'Ente ha pagato con 3 giorni circa di anticipo rispetto alle scadenze delle fatture. Si precisa che si considera rispettato il parametro se i pagamenti effettuati non registrano tempi medi di pagamento superiori a 90 giorni.

L'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non** è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali, come risulta anche da deliberazione di Giunta comunale n. 31 del 22.2.2021.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.589.992,95.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 341.765,01, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 882.746,93 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		1.542.743,25
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		28.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		1.172.978,24
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		341.765,01
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)		341.765,01
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-	540.981,92
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		882.746,93

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.589.992,95
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 386.278,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 433.528,11
SALDO FPV	-€ 47.249,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 317.545,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 115.287,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 202.257,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.589.992,95
SALDO FPV	-€ 47.249,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 202.257,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.265.706,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 4.606.192,05

*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	€ 6.037.708,59	€ 6.128.276,08	€ 5.649.168,64	92,18
Titolo II	€ 4.033.959,24	€ 3.919.014,55	€ 3.363.393,94	85,82
Titolo III	€ 1.646.200,00	€ 1.537.029,38	€ 1.085.078,74	70,60
Titolo IV	€ 1.462.700,00	€ 1.039.325,07	€ 618.648,61	59,52
Titolo V	€ 800.000,00	€ -	€ -	

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	131.620,77
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.584.320,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.003.924,26
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	110.625,57
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	31.420,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.569.970,13
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	100.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.469.970,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	28.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.148.966,16
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	293.003,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-540.981,92
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		833.985,89

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale iscritto in entrata	(+)	254.657,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.039.325,07
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione att fina	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	100.000,00
M) Entrate da accensione prestiti dest a estinzione anticipata prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	998.307,05
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	322.902,54
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		72.773,12
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare bilancio esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	24.012,08
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		48.761,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		48.761,04
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni att fina	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.542.743,25
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		28.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.172.978,24
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		341.765,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-540.981,92
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		882.746,93
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.469.970,13
Utilizzo risultato di amministrazione finanziamento spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare bilancio esercizio N ⁽¹⁾	(-)	28.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-540.981,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.148.966,16
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		833.985,89

Il rendiconto 2020 è corredato dagli allegati obbligatori a1 - a2 - a3 riguardanti le quote accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione.

Le modifiche, introdotte dal D.M. 1° agosto 2019, hanno costituito allegati conoscitivi per il solo rendiconto dell'esercizio 2019.

Allegato A/1 - Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione

Le quote accantonate del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/1 al rendiconto, con riferimento al fondo anticipazione di liquidità, al fondo perdite società partecipate di cui all'articolo 21 del decreto legislativo n. 175/2016 e all'articolo 1 commi 550 – 552 della legge n. 147/2013, al fondo contenzioso, al fondo crediti di dubbia e difficile esazione, ed agli altri accantonamenti.

Allegato A/2 - Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione

Le quote vincolate del risultato di amministrazione sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/2 al rendiconto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, i vincoli derivanti dai trasferimenti, i vincoli da mutui e altri finanziamenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente, come definiti dai principi contabili e dall'articolo 187 comma 3-ter del TUEL.

Allegato A/3 - Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

Le quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione, come definite dai principi contabili e dall'articolo 187 comma 1 del TUEL, sono rappresentate nell'allegato a/3 al rendiconto.

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

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

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

- 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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2022 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31.12.2020 è la seguente:

FPV	1.1.2020	31.12.2020
FPV di parte corrente	131.620,77	110.625,57
FPV di parte capitale	254.657,64	322.902,54
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31.12.2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

		importo	
SPESA CORRENTE		110.625,57	
	di cui:		
	salario accessorio e premiante	99.966,69	
	incarichi a legali	10.658,88	
TOTALE SPESA CORRENTE		110.625,57	110.625,57
SPESA IN CONTO CAPITALE			322.902,54
TOTALE FPV 2020			433.528,11

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	154.627,18	131.620,77	110.625,57
- 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	154.627,18	131.620,77	99.966,69
- 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	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	10.658,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 competenza così come modificato dal D.M. 1° Marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronogrammi di spesa. A chiusura dell'esercizio **2020** le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	335.291,48	254.657,64	322.902,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	16.204,10	50.000,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti (APPLICAZIONE AVANZO e fpv)	319.087,38	204.657,64	0,00
-di cui FPV alimentato da contributo regionale			271.621,39
-di cui FPV alimentato da contributo ministeriale			51.281,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA			
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>note</i>
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per trasferimenti stato, regione, provincia rimborsi spese referendum e elezioni	29.899,24	30.000,54	
Per trasferimenti ministero 0-6 anni	147.994,82	147.994,82	
Per trasferimenti regionali interventi emergenza abitativa			
Per trasferimenti regionali contributo di solidarietà	25.900,00	25.900,00	
Per TARI	1.389.664,21	1.360.184,00	
da ATS per fondi legge 328/2000 Ambito n. 8	1.646.607,00	1.646.607,00	
Fondi Gas Plus per fasce deboli	64.022,30	59.609,88	
Quota 5 per mille Irpef	8.409,99	8.409,99	
Totale	3.312.497,56	3.278.706,23	

Durante l'anno 2020 sono inoltre state impegnate le risorse derivanti dai Decreti riguardanti l'emergenza sanitaria Covid-19, di seguito dettagliate. La spesa non impegnata costituisce avanzo vincolato da utilizzare nel 2021. Costituisce inoltre avanzo vincolato l'importo del fondo funzioni fondamentali art. 106 D.L. 34/2020 (Decreto Rilancio) per euro 526.000,00, destinato nel bilancio 2020 alla copertura di minori entrate ma che sarà oggetto di specifica certificazione entro il 31 maggio 2021. La certificazione terrà conto di entrate, di maggiori spese dovute all'emergenza Covid-19 così come di minori spese sostenute dall'ente.

	<i>entrate</i>	<i>spese</i>
Fondo solidarietà alimentare ordinanza protezione civile 658/2020	70.018,75	70.000,00
Contributo sanificazione e disinfezione	58.824,18	55.273,04
Lavoro straordinario polizia locale e acquisto dispositivi	5.700,00	5.700,00
Indennità ordine pubblico polizia locale	3.965,00	3.029,00
Centri ricreativi estivi	25.568,87	25.557,79
Contributo per acquisto libri	10.001,90	10.000,90
Ulteriore fondo solidarietà alimentare	70.018,75	69.982,50
Fondo Comuni zone rosse art. 112 D.L. Rilancio	768.841,29	562.239,01

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione **2020** hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI		
Entrate non ricorrenti		
Tipologia		Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi		
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria		459.243,82
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
indennizzi da assicurazioni		54.815,00
ruoli coattivi sanzioni violazione codice della strada		
sanzioni violazioni regolamenti comunali		10.772,00
Altre (da specificare)		
	Totale entrate	524.830,82
Spese non ricorrenti		
Tipologia		Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		92.224,58
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Trasferimenti a Unione BBO per attività di recupero evasione tributaria		109.929,78
Fcde 35% recupero evasione tributaria		183.697,53
	Totale spese	385.851,89
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti		138.978,93

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro **4.606.192,05**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.440.482,56
RISCOSSIONI	(+)	978.208,10	11.944.715,03	12.922.923,13
PAGAMENTI	(-)	1.729.898,52	9.382.016,07	11.111.914,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.251.491,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.251.491,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.056.617,91	1.935.371,10	2.991.989,01
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	295.682,84	2.908.077,11	3.203.759,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			110.625,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			322.902,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			4.606.192,05

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	3.562.850,12	3.265.706,39	4.606.192,05
di cui:			
a) Parte accantonata	2.361.026,03	2.819.266,29	2.306.284,37
b) Parte vincolata	1.171.346,35	44.210,10	1.217.188,34
c) Parte destinata a investimenti	5.026,65	39.897,01	25.980,65
e) Parte disponibile (+/-)	25.451,09	362.332,99	1.056.738,69

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'Allegato 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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020		
Risultato di amministrazione		4.606.192,05
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12(4)		1888.784,37
Fondo TFR mandato sindaco 2014/2019		12.500,00
Fondo rinnovi contrattuali		74.000,00
Fondo contenzioso		295.000,00
Altri accantonamenti		36.000,00
Totale parte accantonata (B)		2.306.284,37
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		68.222,18
Vincoli derivanti da trasferimenti		737.487,14
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		411.479,02
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		1.217.188,34
Parte destinata agli investimenti		25.980,65
Totale parte destinata agli investimenti (D)		25.980,65
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.056.738,69
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-									
Salvaguardia equilibri di bilancio	-									
Finanziamenti o spese di investimento	-	-								
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti	-									
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-									
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	-					-	-	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									-
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore monetario della parte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Nel 2020 non è stato applicato al bilancio avanzo di amministrazione.

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 di G.C. n. 39 del 8 marzo 2021 munito del parere del precedente Organo di revisione dott. Pierangelo Bonfanti.

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.

E' stato 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.352.371,39	€ 978.208,10	€ 1.056.617,91	-€ 317.545,38
Residui passivi	€ 2.140.869,15	€ 1.729.898,52	€ 295.682,84	-€ 115.287,79

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 271.196,90	€ 67.993,52
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione conto capitale non vincolata	€ 43.514,85	€ 44.595,27
Gestione servizi c/terzi	€ 2.833,63	€ 2.699,00
MINORI RESIDUI	€ 317.545,38	€ 115.287,79

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 29.159,00	€ 282.954,00	€ 102.639,00	€ 244.628,14	€ 3.417.325,37	€ 814.317,07	€ 789.490,04
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 13.000,00	€ 2.449,00	€ 2.554,00	€ 33.034,14	€ 3.211.351,30		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	44,58%	0,87%	2,49%	13,50%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 3.768,00	€ 13.658,57	€ 39.117,04	€ 43.104,46	€ 145.647,25	€ 1.507.600,36		€ 390.987,34
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.768,00	€ 39.117,04	€ 6.169,00	€ 11.592,00	€ 76.230,96	€ 1.259.262,38		
	Percentuale di riscossione	100,00%	286,39%	15,77%	26,89%	52,34%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 3.053,70	€ 44.353,62	€ 42.501,97	€ 43.346,28	€ 139.177,87	€ 391.646,71	€ 352.959,97	€ 352.959,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.023,36	€ 6.335,22	€ 1.518,30	€ 5.614,95	€ 92.849,26	€ 201.748,55		
	Percentuale di riscossione	99,01%	14,28%	3,57%	12,95%	66,71%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 156.664,42	€ 4.092,92	€ 4.029,92
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 152.634,50		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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. n. 118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha applicato il metodo ordinario con il calcolo della media semplice (fino al 2018 ha applicato il metodo semplificato).

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

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

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	2.138.541,29		
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	578.000,00		
Fondo crediti MINIMO metodo ordinario media semplice	1.169.563,63		
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO 2020	1.888.784,37		

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis D.L. n.18/2020.

L'organo di revisione rileva che l'ente ha ritenuto, in via prudenziale, di accantonare una somma maggiore, tenuto conto dell'ammontare dei residui attivi al 31.12.2020, del costante aumento nel tempo, dell'incertezza economica conseguente l'emergenza sanitaria Covid-19 ancora in corso.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso 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.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	44.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.000,00
Contenzioso con Enel Sole	250.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTO 31/12/2020	295.000,00

Anche il rendiconto 2020 comprende quindi l'importo di euro 250.000,00 per il contenzioso con Enel Sole, inserito a partire dal rendiconto 2018. Rispetto allo scorso anno, per effetto dell'andamento della causa comunicato all'ente da parte del legale incaricato, l'accantonamento è stato diminuito di euro 311.225,00.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto il Sindaco in carica percepisce l'indennità di Senatore della Repubblica.

Altri fondi e accantonamenti

Fondo per franchigie assicurative	euro 36.000,00
Fondo rinnovi contrattuale personale	euro 74.000,00
Fondo TFR mandato sindaco 2014/19	euro 12.500,00

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	891.053,44	916.145,76	- 25.092,32
203	Contributi agli investimenti	5.000,00	58.916,05	- 53.916,05
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale		23.245,24	- 23.245,24
	TOTALE	896.053,44	998.307,05	- 102.253,61

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, paragrafo 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)	€ 6.318.093,02		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.310.121,94		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.151.828,18		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 9.780.043,14		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 978.004,31		
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)	€ 20.563,39		
(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)	€ 957.440,92		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 20.563,39		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,21%	
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.			

L'importo di cui alla lettera C) della tabella comprende gli interessi passivi corrisposti nel 2020 per i mutui di cui il Comune è fideiussore:

- Associazione Tennis club Orzinuovi euro 180,00
- Associazione Pallacanestro Orzinuovi euro 9.609,08.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 373.069,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 31.420,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 341.648,96

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 592.203,36	€ 475.729,68	€ 373.069,78
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 116.473,68	-€ 102.659,90	-€ 31.420,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 475.729,68	€ 373.069,78	€ 341.648,96
Nr. Abitanti al 31/12	12.520	12.598	12.479
Debito medio per abitante	38,00	29,61	27,38

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 19.092,45	€ 14.186,28	€ 10.774,31
Quota capitale	€ 116.473,68	€ 102.659,90	€ 31.420,82
Totale fine anno	€ 135.566,13	€ 116.846,18	€ 42.195,13

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

Con l'art. 112 D.L. 18/2020 sono state sospese per il 2020 le quote capitale dei mutui concessi dalla Cassa depositi e prestiti S.p.A. agli enti locali, trasferiti al Ministero dell'economia e delle finanze in attuazione dell'articolo 5, commi 1 e 3, del decreto-legge 30 settembre 2003, n. 269. La norma ha consentito di rinviare il pagamento della quota capitale, non ancora scaduta alla data di entrata in vigore del decreto, all'anno immediatamente successivo alla fine del periodo di ammortamento previsto dalle condizioni contrattuali di ciascun mutuo, che sono rimaste pertanto invariate. L'utilizzo dei risparmi è stato vincolato agli interventi per la gestione dell'emergenza epidemiologica da virus Covid-19.

Pertanto, nel 2020, la quota capitale è relativa al solo contratto di leasing.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1 comma 866 della legge 27 dicembre 2017 n. 205 e non ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

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

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
Associazione Tennis club Orzinuovi		€ 3.163,26	fideiussioni	€ -	€ -
Associazione Pallacanestro Orzinuovi		€ 552.797,01	fideiussioni	€ -	€ -
TOTALE		€ 555.960,27		€ -	€ -

La scadenza della fideiussione tennis è stata posticipata al 6 ottobre 2021, anziché al novembre 2020 come previsto dal contratto iniziale.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

In rapporto alle entrate accertate nell'esercizio 2020 nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi 2020 (per euro 20.563,39) è dello 0,18%.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 e dei decreti approvati nel 2020 per far fronte all'emergenza sanitaria covid-19, alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2020 il seguente contratto di locazione finanziaria che rientra nel calcolo dell'indebitamento.

Concedente	Bene utilizzato	Scadenza contratto	quota cap 2020	quota int 2020
Ubi leasing spa	impianto fotovoltaico	2026	31.420,82	4.778,89

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla circolare VEF RGS numero 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 D.M. 1.8.2019, infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.542.743,25
- W2 (equilibrio di bilancio): € 341.765,01
- W3 (equilibrio complessivo): € 882.746,93.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2020
Recupero evasione IMU/TASI/TARI	459.243,82	255.129,67	55,55%	204.114,15	208.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP				-	
Recupero evasione altri tributi				-	
Totale	459.243,82	255.129,67	55,55%	204.114,15	208.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	708.275,44	
Residui riscossi nel 2020	41.470,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	50.671,00	
Residui al 31/12/2020	616.134,00	86,99%
Residui della competenza	204.114,15	
Residui totali	820.248,15	
FCDE al 31/12/2020	820.248,15	100,00%

IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	10.188,70	
Residui riscossi nel 2020	10.188,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza	24.827,03	
Residui totali	24.827,03	

In merito si osserva che l'importo di euro 24.827,03 è stato incassato nel mese di gennaio 2021.

TASI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	999,43	
Residui riscossi nel 2020	999,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

In merito si osserva che dal 2020 il tributo sui servizi indivisibili è stato abrogato dalla Legge 160/2019 (Legge di bilancio 2020) e sostituito dalla cd "nuova Imu" comprensiva di Imu e Tasi.

TARSU-TIA-TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	292.047,95	
Residui riscossi nel 2020	102.645,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	46.752,63	
Residui al 31/12/2020	142.649,36	48,84%
Residui della competenza	231.650,87	
Residui totali	374.300,23	

In merito si osserva che devono essere attuate tutte le procedure per accelerare la riscossione delle bollette tari insolute, al fine di migliorare la percentuale degli incassi riguardanti l'entrata.

Contributi per permessi di costruire

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

	2018	2019	2020
Accertamento	239.119,87	230.816,48	170.601,97
Riscossione	239.119,87	187.301,48	166.572,05

Gli accertamenti non sono stati destinati al finanziamento della spesa corrente titolo 1.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	48.230,35	
Residui riscossi nel 2020	4.715,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	43.514,85	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.029,92	
Residui totali	4.029,92	
FCDE al 31/12/2020	4.029,92	100,00%

Proventi dei beni dell'ente

- **Fitti attivi e rimborsi utenze**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	335.109,91	
Residui riscossi nel 2020	109.341,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	62.706,51	
Residui al 31/12/2020	163.061,81	48,66%
Residui della competenza	189.898,16	
Residui totali	352.959,97	
FCDE al 31/12/2020	352.959,97	100,00%

In merito si osserva che devono essere attuate tutte le procedure per accelerare la riscossione, al fine di migliorare la percentuale degli incassi riguardanti in particolare i fitti attivi.

- **Cosap**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canone occupazione di spazi ed aree pubbliche è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	15.820,02	
Residui riscossi nel 2020	2.526,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.293,25	
Residui al 31/12/2020	4.000,41	25,29%
Residui della competenza		
Residui totali	4.000,41	
FCDE al 31/12/2020	4.000,41	100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/1992)

L'Ente fa parte, insieme ad altri cinque Comuni, dell'Unione dei Comuni Lombarda Bassa Bresciana Occidentale, alla quale è stata trasferita la funzione di polizia locale dal 1.3.2013.

Con decorrenza 1.1.2015, l'Unione BBO gestisce direttamente i proventi violazione codice della strada, a parziale finanziamento della funzione di Polizia Locale.

Analisi dei servizi a domanda individuale

Si attesta 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 28.12.2018, ed avendo rispettato gli adempimenti relativi al rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Impianti sportivi	12.910,51	210.749,90	-197.839,39	6,13%
Uso locali per riunioni	5.038,60	18.237,26	-13.198,66	27,63%
Trasporti funebri, pompe f	98.990,00	49.181,92	49.808,08	201,27%
Pesa pubblica	705,00	400,00	305,00	176,25%
Parcometri	54.001,42	38.900,49	15.100,93	138,82%
Totale	171.645,53	317.469,57	-145.824,04	54,07%

Il tasso di copertura complessiva del costo dei servizi a domanda individuale è pari al 54,07%, rispetto alla previsione del 58,37%.

Spese correnti

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

Macroaggregato	2018	2019	2020
redditi da lavoro dipendente	1.760.804,57	1.758.582,23	1.718.385,24
imposte e tasse	129.833,69	106.775,17	105.032,99
acquisto di beni e servizi	4.355.330,76	4.269.607,25	4.122.970,03
trasferimenti correnti	2.220.473,28	2.034.117,16	3.835.060,47
interessi passivi	19.092,45	14.186,28	10.774,31
altre spese per redditi da capitale	-	-	-
rimborsi e poste correttive entrate	157.576,67	93.596,74	96.709,88
altre spese correnti	162.375,80	294.846,38	114.991,34
Spese correnti per macroaggregato	8.805.487,22	8.571.711,21	10.003.924,26
Rimborso prestiti	116.473,68	102.659,90	31.420,82
Totale titolo I e IV	8.921.960,90	8.674.371,11	10.035.345,08

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 introdotti dal Decreto 17 marzo 2020 "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni", dalla circolare del Ministero dell'interno dell'8.6.2020, in attuazione del decreto sopra citato e dell'art. 33 comma 2 del decreto legge 30 aprile 2019 n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019 n. 58 in materia di assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 20.398,00;

- 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.
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di **euro 1.753.467,19**.

VOCE	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Spesa personale	1.919.954,10	1.844.328,41	1.824.732,94
Straordinario elettorale			
FPV PRODUTTIVITA'			
FPV ONERI PRODUTTIVITA'			
Buoni Pasto	9.989,15	9.787,00	10.354,15
Spese per missioni	497,60	349,65	235,95
Spese per formazione	12.675,00	12.675,00	12.675,00
IRAP	127.290,41	118.298,00	113.068,90
Irap straordinario elettorale			
FPV IRAP PRODUTTIVITA'			
Lavoro flessibile, LSU ecc	4.996,20	3.000,00	5.200,00
Irap lavoro flessibile		0	34,00
TOTALE (A)	2.075.402,46	1.988.438,06	1.966.300,94
Personale trasferito a Fondazione servizi sociali con vincolo di reintegro / IRAP	51.300,00	51.300,00	51.350,00
Quota personale Unione BBO	27.588,48	46.181,57	308.000,00
Unione ricalcolo 2013			4.011,95
	2.154.290,94	2.085.919,63	2.329.662,89
a detrarre			
FPV in entrata			
Spese per missioni	497,60	349,65	235,95
Spese formazione	12.675,00	12.675,00	12.675,00
Spese per consultazioni elettorali			
Rimborsi per convenzione	76.608,69	81.056,17	71.276,58
Rimborso personale in convenzione (Asola)			
Rimborsi comando o distacco / voucher		3.000,00	4.800,00
Rimborso personale comandato Unione	23.302,14	0,00	263.851,00
Spese personale categorie protette	154.289,53	146.431,28	145.323,00
Rinnovi contrattuali / IRAP	140.690,60	128.635,82	125.960,73
Spese per progettazioni / ICI	7.529,66	2.720,00	49.489,18
Diritti di rogito Segretario	9.045,11	8.582,50	2.321,22
Totale detrazioni	424.638,33	383.450,42	675.932,66

TOTALE SPESA PERSONALE (B)	1.729.652,61	1.702.469,21	1.653.730,23
Rettifica per impegni virtuali a regime		-3.800,00	-27.521,05
Rettifica per spesa virtuale fondazione	-51.300,00	-51.300,00	-51.350,00
Rettifica per categorie protette	125.548,45	117.690,20	116.581,92
NUOVO TOTALE RETTIFICATO SPESA DI PERSONALE	1.803.901,06	1.765.059,41	1.691.441,10
SPESA MEDIA TRIENNIO 2011/2013 (PARAMETRO FISSO)			1.753.467,19

Il fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività per l'anno 2020 è stato adeguato alla nuova normativa, introdotta dall'art. 67 del CCNL entrato in vigore il 21.5.2018. Gli oneri della contrattazione decentrata, impegnati nell'anno **2020**, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010, e riportati nella tabella che segue:

	Anno 2016	Anno 2020
Risorse stabili	192.193,12	208.934,07
Decurtazioni	-16.916,41	-22.677,13
Totale risorse stabili	175.276,71	186.256,94
Risorse variabili	37.023,45	55.356,87
Decurtazioni	-1.245,95	0,00
Totale risorse variabili	35.777,50	55.356,87
Totale	211.054,21	241.613,81
Voci da escludere	- 14.958,76	-30.788,15
Totale fondo	196.095,45	210.825,66
Risorse a carico del bilancio per p.o.	66.505,85	67.772,22
Risorse a carico del bilancio per segretario	11.000,00	11.000,00
Fondo lavoro straordinario	22.959,91	20.500,00
Adeguamento limite ex art. 33 comma 2 D.L. 34/2019	2.536,67	0,00
Limite del fondo	299.097,88	299.097,88

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.

VOCE	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
Spesa personale	1.716.778,42	1.751.053,51
Straordinario elettorale	5.699,38	7.528,72
FPV produttività (spese imputate esercizio successivo)	75.555,12	83.321,05
FPV oneri (spese imputate esercizio successivo)	17.985,64	19.830,41
Fondo rinnovi contrattuali	27.000,00	27.000,00
Buoni Pasto	4.888,53	8.711,44
Spese per missioni	313,50	442,96
Spese per formazione	5.021,00	2.772,00
IRAP	92.650,49	92.909,00
Irap straordinario elettorale	386,84	510,74
FPV Irap produttività (spese imputate esercizio successivo)	6.425,93	7.082,28
Lavoro flessibile, LSU ecc	1.200,00	3.600,00
Irap lavoro flessibile	102,00	306,00
TOTALE (A)	1.954.006,85	2.005.068,11
Quota personale Unione BBO	300.592,88	416.132,67.
	2.254.599,73	2.421.200,78
<i>a detrarre</i>		
FPV in entrata	110.233,74	123.232,69
Spese per missioni	313,50	442,96
Spese formazione	5.021,00	2.772,00
Spese per consultazioni elettorali (straordinario, oneri, irap)	6.086,22	4.019,73
Rimborsi per convenzione	68.085,57	161.569,00
Rimborsi per personale comandato Unione	251.811,57	305.265,83
Fondo rinnovi contrattuali	27.000,00	27.000,00
Spese personale categorie protette	28.675,47	28.675,47
Rinnovi contrattuali e Irap	144.096,28	147.976,00
Diritti di rogito Segretario	3.225,86	18.125,69
Spese per progettazioni interne	10.475,98	8.446,81
Totale detrazioni	655.025,19	827.526,18
TOTALE SPESA PERSONALE (B)	1.599.574,54	1.593.674,60
SPESA MEDIA TRIENNIO 2011/2013 (PARAMETRO FISSO)	1.753.467,19	1.753.467,19
Margine di spesa	153.892,65	159.792,59

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il precedente Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 26 del 14.12.2019 sul Piano triennale dei fabbisogni di personale, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

E' stato inoltre espresso il parere n. 11 del 6.7.2020, riguardante la modifica del Piano triennale al fine di verificare la capacità assunzionale calcolata ai sensi dell'art. 33 comma 2 D.L. 34/2019 e del D.M. 17 marzo 2020.

E' stato accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

E' stata accertata la costituzione del fondo risorse decentrate parte stabile e ha espresso parere sul contratto collettivo decentrato integrativo parte economica 2019, in particolare riguardo all'integrazione delle risorse variabili da destinare con i criteri previsti dal CCNL (parere n. 27 del 22 dicembre 2020).

E' stato accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Si dà atto inoltre del permanere del rispetto del valore soglia del 27% per i Comuni della fascia f) di cui all'art. 33 comma 2 del D.L. 30 aprile 2019 n. 34 e del Decreto 17 marzo 2020 "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni". Nella tabella sotto riportata il calcolo delle media spesa di personale/entrate da rendiconto è infatti stato aggiornato con le risultanze dell'esercizio 2020.

	IMPORTI	
<i>SPESA DI PERSONALE RENDICONTO ANNO 2020</i>		1.719.585,24
<i>ENTRATE RENDICONTO ANNO 2018</i>	9.780.043,14	10.154.797,45
<i>ENTRATE RENDICONTO ANNO 2019</i>	9.100.029,19	
<i>ENTRATE RENDICONTO ANNO 2020</i>	11.584.320,01	
<i>FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2020</i>		578.000,00
RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI		17,96%

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Definitive			Scostamento fra impegni (+Fpv) e previsioni definitive	
	impegni	FPV in spesa	in cifre	in %
2.617.357,64	998.307,05	322.902,54	-1.296.148,05	-49,52%

Nel 2020 non è stato applicato avanzo.

Le risorse sono state le seguenti:

- alienazione di beni	32.206,92	
- proventi concessioni edilizie	156.664,42	
- monetizzazioni	13.937,55	
- rimborsi/proventi vari	93.380,37	
- maggiorazione oneri fondo aree verdi	-	
- concessioni cimiteriali	-	
-fondo progettazione innovazione	2.809,19	
- fondo idrocarburi	22.780,08	
- contributo provinciale	40.000,00	
- contributo regionale	505.546,54	
- contributo ministeriale	172.000,00	
Totale		1.039.325,07
avanzo di amministrazione	-	
FPV in entrata:		
	254.657,64	
Totale risorse		1.293.982,71
Impegni al titolo II della spesa		998.307,05
FPV in spesa		322.902,54

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Con decorrenza 1.1.2020, la spesa relativa ad incarichi per studi e consulenze non deve tener conto del limite imposto dal Decreto Legge 31 maggio 2010 n. 78 "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica" convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122 e abrogato dall'art. 57 comma 2 del D.L. 124/2019.

I vincoli di spesa di cui al D.L. 78/2020 e le "premierità", introdotte con l'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 convertito in Legge 96/2017 e con l'art. 1 comma 905 della Legge 145/2018 (Legge di Bilancio 2019), sono stati soppressi dall'art. 57 commi 2 e 2 bis del D.L. 124/2019 convertito in Legge 157/2019. Pertanto, dall'1.1.2020 non si applicano le seguenti disposizioni/limitazioni:

- comunicazione al garante delle spese pubblicitarie (Legge 67/1987 art.5 commi 4 e 5)
- piano di razionalizzazione dotazioni strumentali (Legge 204/2007 art. 5 comma 594)
- missioni (D.L. 78/2010 art. 6 commi 12 e 14)
- autovetture (D.L. 95/2012 art. 5 comma 2)
- locazione e manutenzione di immobili (D.L. 66/2014 art. 24)
- vincoli per acquisto immobili (D.L. 98/2011 art. 12 comma 1 ter)
- spese per formazione del personale (D.L. 78/2010 art. 6 comma 13).

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono consulenze in materia di consulenza informatica (art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228). Sono stati rispettati i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad euro 340,56 come da prospetto allegato al rendiconto.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nell'anno 2020 non è stato riconosciuto alcun debito fuori bilancio e i funzionari responsabili del Comune, a seguito dell'assegnazione con il Piano Esecutivo dei capitoli cui è riservata la gestione, hanno dichiarato di non essere a conoscenza dell'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio alla data del **31.12.2020**, come da dichiarazione del 16.3.2021 prot. 5883, sottoscritta dai Responsabili di Area.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012 stabilisce l'obbligo di allegare al rendiconto una nota informativa, attestata dall'Organo di Revisione, contenente la verifica dei debiti e crediti reciproci tra comune e società partecipate.

In data 28 gennaio 2021 l'Organo di Revisione ha comunicato alle partecipate del Comune di Orzinuovi il riepilogo dei debiti e dei crediti risultanti dalle scritture contabili dell'ente, per la rispettiva asseverazione.

La nota è stata asseverata:

- dalla Società Nuova Orceania srl in liquidazione in data 4 febbraio 2021 prot. 2861
- dalla Aspm Soresina Servizi srl in data 19 febbraio 2021 prot. 4018.

L'Organo di Revisione ha preso atto delle risultanze con verbale n. 5 del 5 marzo 2021.

Si rinvia alla nota informativa allegata al rendiconto 2020.

Si è proceduto anche alla parificazione dei saldi con:

- Parco Oglio Nord: comunicazione del Responsabile area servizi finanziari del 28.1.2021 che non esistono crediti/debiti, confermata dal parco Oglio Nord con nota pervenuta il 3.2.2021 prot. 2646;
- Comunità della Pianura Bresciana Fondazione di partecipazione: dichiarazione della stessa pervenuta in data 12.2.2021, per crediti vantati nei confronti del Comune per euro 362.617,69 e debiti verso il Comune per euro 0,00 e confermata dal Responsabile Area Servizi ai cittadini con comunicazione del 24.2.2021 prot. 4324;

- Unione dei Comuni BBO:

Servizi	Bilancio Unione BBO	Bilancio Comune	
	euro	euro	impegno n.
Polizia locale	43.100,15	43.100,15	1290/2020
Tributi	44.486,62	33.793,79	767/2020
		10.692,83	311/2021
Assistenza domiciliare (sad)	17.751,93	17.751,93	334/2020
Assistenza alunni disabili (sap)	157.835,18	157.835,18	889/2020
Assistenza prescolastica	14.567,25	14.567,25	1050/2020

Nell'importo dovuto all'Unione per la Polizia Locale sono compresi euro 945,00 derivanti dalle risorse di cui all'articolo 115 del Decreto Legge n. 18 del 17.03.2020 (convertito con modificazioni della Legge 24.04.2020 n. 27). Trattasi di somme destinate ai Comuni per l'erogazione dei compensi per maggiori prestazioni di lavoro straordinario e per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale a favore del personale direttamente impegnato per il contenimento dell'epidemia COVID-19.

La quota destinata agli acquisti di dispositivi tramite Unione BBO è stata definita previo accordo tra gli enti.

Esternalizzazione dei servizi

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore delle società partecipate:

Organismo partecipato:	Nuova Orceania srl	ASPM Srl
Spese sostenute:		
Per contratti di servizio	359.038,25	468.359,22
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		
Totale	359.038,25	468.359,22

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di alcuna nuova società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22.12.2020 (deliberazione di Consiglio Comunale n. 44) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione tiene conto che nel 2019 la partecipata Nuova Orceania srl ha chiuso il bilancio in perdita. Di tale situazione si era preso atto già nel rendiconto 2019. Il Comune di Orzinuovi, socio unico, ha deliberato per la messa in liquidazione della società con atto del Consiglio comunale n. 20 del 9 ottobre 2020.

Nessun'altra società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto **2020** rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021 pubblicati con decreto interministeriale del Ministero dell'Interno e del Mef del 28.12.2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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.

Con determinazione n. 109 del 3.3.2021 si è proceduto alla parificazione dei conti degli agenti contabili.

CONTO ECONOMICO

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

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2020	2019
A) Componenti positivi della gestione	10.883.429,13	9.188.529,08
B) Componenti negativi della gestione	11.636.115,10	12.510.347,33
A-B) Risultato della gestione	-752.685,97	-3.321.818,25
C) Proventi ed oneri finanziari	-9.324,47	-17.024,73
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	-91.010,00
E) Proventi ed oneri straordinari	488.055,20	1.802,18
- Imposte	96.321,37	99.005,36
Risultato dell'esercizio	-370.276,61	-3.527.056,16

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un miglioramento rispetto al 2019, dovuto in parte al risultato della gestione ed in parte alla gestione straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di euro 214.099,96 con un miglioramento dell'equilibrio economico di euro 3.212.148,66 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire negli anni a venire.

Non ci sono proventi da partecipazioni.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.621.484,20	1.659.541,33	1.672.974,92

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31.12.2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono rilevati ai sensi del principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale e sono così sintetizzati:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019
Attività	60.301.623,78	58.364.895,57
Passività	9.171.541,08	7.035.138,23
Patrimonio netto	51.130.082,70	51.329.757,34

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:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2020
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	(*)

(*) non rilevate

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2020 evidenzia quanto illustrato di seguito.

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 **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.

Non sono stati rilevati fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie (esempio permuta beni, opere a scomputo, ecc).

Per quanto riguarda le "altre immobilizzazioni materiali":

- nella voce "beni demaniali" il valore è diminuito per effetto dell'ammortamento;
- nella voce "fabbricati" non si registrano particolari variazioni;
- le "immobilizzazioni in corso" non hanno subito modifiche rispetto all'anno precedente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con il criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3. E' stato utilizzato il criterio del costo per le partecipazioni in: **ASPM Soresina servizi** (euro 4.000,00), **Comunità della Pianura Bresciana** **Fondazione di partecipazione** (euro 12.127,77), **Parco Oglio nord** (euro 2.969,60). E' stato usato il metodo del patrimonio netto per **Nuova Orceania srl in liquidazione, dal 2019 pari a euro 0,00** per effetto della perdita derivante dal bilancio 2019.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a **euro 1.888.784,37** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

Crediti da Stato patrimoniale	(+)	1.112.467,26	
FCDE economica	(+)	1.888.784,37	
Depositi postali	(+)	3.920,38	
Depositi bancari	(+)	-	
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	13.183,00	
Crediti stralciati	(-)		
Accertamenti pluriennali titolo V e VI	(-)		
altri residui non connessi a crediti	(+)		
RESIDUI ATTIVI =		2.991.989,01	
quadratura		-	

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e il conto corrente postale.

PASSIVO

Patrimonio netto

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
	+/-	importo
risultato economico dell'esercizio	-	370.276,61
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	170.601,97
contributo permesso di costruire restituito	-	-
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	-
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto	-	199.674,64

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		importo	importo
		2019	2020
I	Fondo di dotazione	1.521.680,58	1.521.680,58
II	Riserve	53.335.132,92	49.978.678,73
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	7.213.548,79	4.959.334,43
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	46.121.584,13	45.019.344,30
e	altre riserve indisponibili	-	-
III	risultato economico dell'esercizio	- 3.527.056,16	- 370.276,61
totale		51.329.757,34	51.130.082,70

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue

- 1) anno 2019 di euro 3.527.056,16 con l'utilizzo delle riserve "permessi a costruire";
- 2) anno 2020 di euro 370.276,61 con l'utilizzo delle riserve "permessi a costruire".

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per contenzioso	295.000,00
fondo tfr mandato sindaco 2014/2019	12.500,00
fondo franchigie	36.000,00
fondo rinnovi contrattuali	74.000,00
fondo perdite società partecipate	2.109.165,00
totale	2.526.665,00

Si rileva che il fondo rischi contenzioso è leggermente diminuito rispetto allo scorso anno:

- tenuto conto dell'andamento del contenzioso comunicato dal legale incaricato, ricomprende l'importo di euro 250.000,00 per causa in corso che nel 2019 risultava di euro 561.225,00;
- ricomprende l'importo di euro 2.109.165,00, accantonati prudenzialmente per effetto della perdita al 31.12.2019 della società partecipata Nuova Orceania srl in liquidazione di cui il Comune è socio unico.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2020 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**).

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

Il debito annuale IVA da "split payment" è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

Debiti	(+)	3.545.408,91	
Debiti da finanziamento	(-)	341.648,96	
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-	
altri residui non connessi a debiti	(+)		
RESIDUI PASSIVI =		3.203.759,95	
quadratura		-	
* al netto dei debiti di finanziamento			

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce "altri risconti passivi" sono compresi euro 733.000,00 derivanti dall'avanzo vincolato per fondi covid.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente:

fideiussione rilasciata all'a.s. Pallacanestro Orzinuovi euro 552.797,01.

fideiussione rilasciata all'a.s. Tennis Club euro 3.163,26.

Inoltre sono registrati gli impegni su esercizi futuri e gli importi relativi al fondo pluriennale vincolato per euro 2.993.260,53.

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 ed 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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, l'organo di revisione non ha rilevato gravi irregolarità ed inadempienze da segnalare all'organo politico.

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.

Per effetto della messa in liquidazione della controllata Nuova Orceania srl in liquidazione, si propone di accantonare l'avanzo disponibile al fine di fronteggiare le potenziali passività che il Comune potrebbe sostenere nel corso dell'anno 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA CLAUDIA BAGGINI