

Comune di LOGRATO

Provincia di BRESCIA

Verbale n. 6 del 06/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico. I evidenzia che non risultano ad oggi pervenuti o rilevati rilievi.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL, la relazione viene elaborata presso lo Studio del Revisore a causa della pandemia in corso e delle misure di limitazione agli spostamenti personali a causa del rischio Covid ancora in essere alla data della presente relazione.

Brescia, lì 6 aprile 2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Paolo Vollono

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	18
10. CONCLUSIONI.....	19

PREMESSA

Il Comune di Lograto registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.837 abitanti.

Il sottoscritto Paolo Vollono Revisore Unico del Comune di Lograto, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 16/10/2018,

- ◆ Ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 25/03/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ Ricevuta la proposta di delibera consiliare e i pareri di regolarità tecnica e contabile;
- ◆ verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

Al riguardo non sono segnalati errori comune non bloccanti.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Bassa Bresciana Occidentale;
- 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 di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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 è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti fuori bilancio così come dichiarato dai relativi

responsabili;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.844.091,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.844.091,10
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 9 del 29/05/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n.15 del 05/08/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n.18 del 29/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n.3 del 05/03/2021

Con verbale n. 3 del 05/03/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

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

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

Il Comune al 31/12/2020 non si è dotato della cassa vincolata; provvederà nel corso del 2021 con apposita variazione.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 19 del 18/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				24.643,99	35.497,31	125.754,76	220.842,53	406.738,59
Titolo 2						10.994,29	36.247,63	47.241,92
Titolo 3						578,52	85.907,86	86.486,38
Titolo 4						0,00	207.000,00	207.000,00
Titolo 5						0,00	107.540,82	107.540,82
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9				1.234,71	1.774,87	3.161,01	2.836,39	9.006,98
Totale	0,00	0,00	0,00	25.878,70	37.272,18	140.488,58	660.375,23	864.014,69

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1					157,93	24.737,05	511.224,45	536.119,43
Titolo 2					2.283,84	9.855,74	161.543,64	173.683,22
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	4.056,08			4.856,01	3.526,77	6.545,08	9.123,17	28.107,11
Totale	4.056,08	0,00	0,00	4.856,01	5.968,54	41.137,87	681.891,26	737.909,76

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.603.115,55
RISCOSSIONI	342.038,27	2.970.944,47	3.312.982,74
PAGAMENTI	608.229,42	2.463.777,77	3.072.007,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.844.091,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.844.091,10
RESIDUI ATTIVI	203.639,46	660.375,23	864.014,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	56.018,50	681.891,26	737.909,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			65.308,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			834.948,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.069.939,31

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	485.650,67
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	362.733,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	900.256,72
SALDO FPV	-537.523,43
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	29.973,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	36.872,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.899,21
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	485.650,67
SALDO FPV	-537.523,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.899,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	688.394,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	426.518,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.069.939,31

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	905.568,42	1.114.912,86	1.069.939,31
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	369.234,51	408.786,43	393.910,52
Parte vincolata (C)	437.563,14	419.366,34	517.707,43
Parte destinata agli investimenti (D)	52.734,36	76.552,36	48.305,25
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	46.036,41	210.207,73	110.016,11

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	408.786,43	419.366,34	76.552,36	210.207,73	1.114.912,86
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				210.207,73	210.207,73
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		401.634,25			401.634,25
Utilizzo parte destinata agli investimenti			76.552,36		76.552,36
Valore delle parti non utilizzate	408.786,43	17.732,09	0,00	-0,00	426.518,52
Totale	408.786,43	419.366,34	76.552,36	210.207,73	1.114.912,86

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	285.000,00	71.501,06	0,00	52.285,37	408.786,43
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	285.000,00	71.501,06	0,00	52.285,37	408.786,43
Totale	285.000,00	71.501,06	0,00	52.285,37	408.786,43

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	76.552,36	0,00	0,00	342.813,98	419.366,34
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	76.552,36	0,00	0,00	342.813,98	419.366,34
Totale	76.552,36	0,00	0,00	342.813,98	419.366,34

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle entrate TITOLI 1 ed è pari a € 265.000,00.

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 265.000,00

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 67.301,06, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €. 1.639,95.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 614,95
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.025,00
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.639,95

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 61.609,46 per

- indennità di fine mandato del sindaco per €. 1.639,95
- canoni pubblica illuminazione per €. 41.583,72;
- ritenute contrattuali Citelum per €. 4.131,79
- rinnovi contrattuali per €. 14.254,00

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		566.553,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	58.825,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	492.476,34
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		15.252,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-73.700,91
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		88.953,38
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		69.967,77
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		69.967,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		69.967,77
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		636.521,58
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		58.825,00
Risorse vincolate nel bilancio		492.476,34
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		85.220,24
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-73.700,91
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		158.921,15

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha dovuto provvedere al riconoscimento di alcun debito fuori bilancio.

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1	1.612.500,00	1.475.555,86	1.353.115,98	91,5%	91,7%
TITOLO 2	164.778,00	648.869,90	673.232,35	393,8%	103,8%
TITOLO 3	570.960,00	613.240,00	431.549,09	107,4%	70,4%
TITOLO 4	1.323.000,00	1.450.100,00	158.501,01	109,6%	10,9%
TITOLO 5	0,00	107.540,82	0,00		0,0%
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 7	25.823,00	25.823,00	0,00	100,0%	0,0%
TITOLO 9	769.000,00	769.000,00	357.382,43	100,0%	46,5%
TOTALE	4.466.061,00	5.090.129,58	2.973.780,86	114,0%	58,4%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.329.538,00	2.725.704,22	2.160.622,99	117,0%	79,3%
Titolo 2	1.717.135,25	2.607.629,99	618.115,11	151,9%	23,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	18.700,00	13.100,00	9.548,50	70,1%	72,9%
Titolo 5	25.823,00	25.823,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	769.000,00	769.000,00	357.382,43	100,0%	46,5%
TOTALE	4.860.196,25	6.141.257,21	3.145.669,03	126,4%	51,2%

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	43.418,46	65.308,60
FPV di parte capitale	319.314,83	834.948,12
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	362.733,29	900.256,72

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	47.297,92	43.418,46	65.308,60
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	47.297,92	43.418,46	13.000,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	52.308,60
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	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	522.615,86	319.314,83	834.948,12
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	522.615,86	319.314,83	834.948,12
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	52.308,60
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	13.000,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	65.308,60

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

Entrate

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	1.475.555,86	1.573.958,51	1.353.115,98	85,97
Titolo II	648.869,90	709.479,98	673.232,35	94,89
Titolo III	613.240,00	517.456,95	431.549,09	83,40
Titolo IV	1.450.100,00	365.501,01	158.501,01	43,37
Titolo V	107.540,82	107.540,82	0,00	0,00

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	96.245,00	52.471,97	15.000,00	125.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	96.245,00	52.471,97	15.000,00	125.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 142.831,39	
Residui riscossi nel 2020	€ 48.641,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	94.189,57	65,94%
Residui della competenza	€ 92.414,85	
Residui totali	186.604,42	
FCDE al 31/12/2020	125.000,00	66,99%

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	€ 158.057,10	€ 103.073,38	62.014,01
Riscossione	€ 158.057,10	€ 103.073,38	62.014,01

La destinazione è stata interamente al titolo 2° della spesa (nessuna quota al titolo 1° della spesa).

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	2.156.323,55	2.229.328,91	2.160.622,99
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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.

L'Unione dei Comuni Lombarda Bassa Bresciana Occidentale provvede all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno.

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	475.682,92	512.781,49	37.098,57
102	imposte e tasse a carico ente	32.126,66	34.228,72	2.102,06
103	acquisto beni e servizi	1.243.849,36	1.223.440,40	-20.408,96
104	trasferimenti correnti	382.464,48	273.082,93	-109.381,55
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	4.261,35	3.070,20	-1.191,15
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	43.057,92	77.970,78	34.912,86
110	altre spese correnti	47.886,22	36.048,47	-11.837,75
TOTALE		2.229.328,91	2.160.622,99	-68.705,92

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	606.961,59	615.818,91	8.857,32
203	Contributi agli investimenti	1.678,76	1.190,54	-488,22
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	4.652,55	1.105,66	-3.546,89
TOTALE		613.292,90	618.115,11	4.822,21

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse desunti dal dettaglio messo a disposizione dalla Ragioneria generale dello Stato alla data della approvazione dello schema di rendiconto:

Modello RISTORI COVID-19

DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 ANNO 2020 (articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020)

(dati in euro)

Ristori specifici di entrata (modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	Importo
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico - Primo acconto Fondo - articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22/07/2020)	
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore del turismo e dello spettacolo - Saldo Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 78, comma 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/12/2020)	
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 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020	
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - acconto Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 21/07/2020)	
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - Saldo Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 40, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14/12/2020)	
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 luglio 2020)	1.378

Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1- quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	1.626
Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 - articolo 200, comma 1, D.L. n. 34/2020 e articolo 44, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'11 agosto 2020 e del 3 dicembre 2020)	
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	3.004

Ristori specifici di spesa (modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	Import
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	22.987
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	22.987
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	12.633
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	1.238
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	232.986
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	8.708
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	301.539

All'elenco va aggiunto il Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali ai sensi dell'art. 106 DL 34/2020, art. 39 DL 104/2020 per complessivi € 252.991,84 e finalizzato a ristorare l'Ente dalle perdite di gettito ed i maggiori oneri connessi all'emergenza da coronavirus.

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	498.331,63	556.026,49
Spese macroaggregato 103	7.453,34	830,00
Irap macroaggregato 102	29.569,74	34.287,33
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	40.152,34	65.408,93
Altre spese: da specificare.....	0,00	51.208,97
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese per reimputazione esercizio 2021 FPV	0,00	-40.234,15
Totale spese di personale (A)	575.507,05	667.527,57
(-) Componenti escluse (B)	101.156,55	197.894,95
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	474.350,50	469.632,62

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.45 del 03/07/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria oltre ai Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche e Certificazioni fondi risorse decentrate.

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+		133.936,10
2) Variazioni per moratorie/surroghe/rinegoziazioni con rilevanza su debito al 31/12/2019	-		8.396,79
3) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-		9.548,50
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+		0,00
TOTALE DEBITO	=		115.990,81

Come evidenziato anche dalla tabella sottostante e dai valori espressi nel rendiconto 2020 dell'ente, in debito residuo al 31/12/20 ammonta a €. 115.990,81 in quanto a seguito di rinegoziazioni effettuate nel 2019 (variazioni piu' favorevoli dei tassi di cambio) e alle moratorie e agevolazioni derivanti dai vari decreti per l'emergenza covid, sono intervenute variazioni positive anche del debito iniziale residuo per €. 8.396,79, oltre alle quote comunque pagate nel corso del 2020.

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	188.855,03	148.542,35	133.936,10
Nuovi prestiti (+)	33.679,14	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	73.991,82	14.700,00	9.548,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-93,75	8.396,79
Totale fine anno	148.542,35	133.936,10	115.990,81
Nr. Abitanti al 31/12	3.794,00	3.837,00	3.798,00
Debito medio per abitante	39,15	34,91	30,54

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	5.343,99	4.261,35	3.070,20
Quota capitale	73.991,82	14.700,00	9.548,50
Totale fine anno	79.335,81	18.961,35	12.618,70

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati dall'Ente

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	17.168.390,18	16.947.025,30	221.364,88
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.443.105,79	1.894.728,70	548.377,09
D) RATEI E RISCONTI	197,25	195,84	1,41
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.611.693,22	18.841.949,84	769.743,38
A) PATRIMONIO NETTO	17.702.840,69	17.209.395,01	493.445,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	128.910,52	123.786,43	5.124,09
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	855.766,57	835.056,63	20.709,94
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	924.175,44	673.711,77	250.463,67
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.611.693,22	18.841.949,84	769.743,38
TOTALE CONTI D'ORDINE	849.851,32	522.615,86	327.235,46

Ai fini della redazione non è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.780.843,36	2.409.752,80	371.090,56
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.683.035,44	2.722.944,82	-39.909,38
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	23.129,51	47.235,59	-24.106,08
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	60.927,68	126.187,84	-65.260,16
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	282.600,81	79.935,61	202.665,20
IMPOSTE	33.034,25	30.503,48	2.530,77
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	431.431,67	-90.336,46	521.768,13

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nulla.

10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. PAOLO VOLLONO