

COMUNE DI CONCESIO

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 Alessandra Leali

dott.ssa Patrizia Spagarino

dott. Antonello Taddeo

Comune di Concesio

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 13/05/2021

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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Concesio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Concesio, lì 13/05/2021

L'Organo di Revisione

dott.ssa Alessandra Leali

dott.ssa Patrizia Spagarino

dott. Antonello Taddeo

DOCUMENTO ORIGINALE SOTTOSCRITTO CON FIRMA DIGITALE AI SENSI DELL'ART. 24 DEL D. LGS. 82 DEL 07/03/2005.

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott.ssa Alessandra Leali, dott.ssa Patrizia Spagarino e dott. Antonello Taddeo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 29/11/2018;

- ◆ ricevuto in data 15/04/2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della giunta comunale n. 58 del 14/04/2021, completo 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;
- ◆ ricevuta nel corso della riunione del Collegio di Revisione presso la sede municipale svoltasi in data 26/04/2021 la Nota di cui all'art. 11 comma 6 lett. j) del D.Lgs. 118/2011 necessaria per l'asseverazione dei rapporti di credito/debito verso gli organismi partecipati;
- ◆ ricevuta in data 06/05/2021 la prima bozza della Certificazione Covid-19 richiesta all'Ufficio Ragioneria nel corso della suddetta riunione del Collegio di Revisione in quanto ritenuta elemento necessario per l'effettuazione degli opportuni riscontri circa la contabilizzazione e l'utilizzo dei trasferimenti ricevuti dall'Ente a causa dell'emergenza sanitaria nonché alla determinazione degli opportuni vincoli sull'avanzo di amministrazione;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 28/11/2016.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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.

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Concesio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.766 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- 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 vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente non ha applicato quote di avanzo libero;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel corso del 2020 non si è fatto luogo ad utilizzo di avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- ha in essere un'operazione di partenariato pubblico-privato, come definita 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 nel corso del 2020 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. L'Ente ha ricevuto nel 2014, ed integralmente utilizzato nel medesimo anno, un'anticipazione di liquidità di cui alla suddetta norma; il correlato Fondo Anticipazione di Liquidità non è stato utilizzato ai fini del FCDE.
- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, come riportato nella determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 186 del 08/04/2021;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili con delibera di GC n. 62 del 23/04/2019;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità coerentemente con la normativa vigente per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non si è trovato nel corso del 2020 nella condizione di dover provvedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non ha dovuto provvedere a riconoscere debiti fuori bilancio. L'Organo di Revisione ha acquisito le attestazioni dei Responsabili di Settore relative all'inesistenza di debiti fuori bilancio e passività potenziali alla data del 31/12/2020 sottoscritte digitalmente;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 166.300,32	€ 315.208,99	-€ 148.908,67	52,76%	96,05%
Impianti sportivi	€ 3.938,70	€ 5.000,00	-€ 1.061,30	78,77%	100,00%
Trasp. funebri, pompe funebri, ill. votiva	€ 63.786,80	€ 65.500,00	-€ 1.713,20	97,38%	100,00%
Altri servizi: pasti a domicilio e adi	€ 88.829,13	€ 116.700,00	-€ 27.870,87	76,12%	67,65%
Totali	€ 322.854,95	€ 502.408,99	-€ 179.554,04	64,26%	91,12%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Nel corso del 2020, a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto i seguenti trasferimenti statali:

Fondo art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020:

F.DO ES FUNZ FONDAMENTALI	963.417,46
ART 106 DL 34/2020 E ART 39 DL 104/2020	

Ristori per minori entrate:

FONDO ESENZIONE IMU SETT. TURISTICO (Art. 177 co. 2 DL 34/2020) (Art. 78 co. 1 DL 104/2020)	2.044,29
RISTORO MINORI ENTRATE TOSAP/COSAP (Art. 181 co. 5 DL 34/2020) (Art. 181 co. 1 quater DL 34/2020 tosap tempor.) (Art. 109 co. 2 DL 104/2020)	22.683,88

Ristori di spesa:

FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE Ordinanza Prot Civ 658 del 29/03/2020 ART 2 DL 154/2020	166.437,30
SOMME EX ART 112 DL 34/2020 (zone rosse)	963.937,84
CONTR CENTRI ESTIVI ART 105 DL 34/2020	31.300,15
CONTR SANIFICAZIONE/DISINFEZIONE ART. 114 DL 18/2020	43.747,57
FINANZ LAV STRAORD POLIZIA LOCALE ART. 115 DL 18/2020	4.683,47

SANIFICAZIONE LOCALI SEGGI ELETTOR. (Art. 34 co. 1 DL 104/2020)	9.144,13
MIBACT - F.DO EMERG IMPRESE E IST CULT (Art. 183 co. 2 DL 34/2020)	10.001,90

Per quanto riguarda il Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 (c.d. "Fondone"), l'Ente ha impegnato euro 157.967,27 per erogare contributi TARI ad attività ed a famiglie in situazione di difficoltà a causa del Covid ed ha stanziato la somma restante nell'apposito capitolo della missione 20 poi confluito nella quota vincolata dell'avanzo. Qualora sulla scorta dei dati elaborati nella certificazione Covid-19, ancora in bozza alla data di chiusura della presente relazione in quanto in scadenza il 31/05 p.v., venisse confermata la necessità di modificare tale vincolo l'Ente valuterà di avvalersi delle indicazioni operative fornite dalla Commissione Arconet nella faq n. 47/2021 in base alla quale la rettifica degli allegati del rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2) potrà essere effettuata con le stesse modalità previste per l'approvazione del rendiconto", salvo successive ulteriori modifiche interpretative emanate dai soggetti preposti.

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'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.

Con variazione di bilancio approvata dal Consiglio Comunale con delibera n. 32 del 11/05/2020, l'Ente ha contabilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020 destinandole a finanziamento di interventi sociali congiunturali. L'Ente non ha aderito ad altre operazioni di sospensione di mutui, oltre a quella indicata al precedente capoverso.

Durante l'esercizio 2020, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri, lo scrivente Collegio di Revisione ha esaminato le relazioni sull'andamento della gestione richieste ai legali rappresentanti dei soggetti partecipati. Da esse è stato riscontrato che per Asf Srl e Civitas Srl, non si sarebbero manifestati nel breve rischi derivanti da squilibri di bilancio (i bilanci al 31/12/2020 non sono disponibili alla data di redazione della presente relazione). A seguito dell'emergenza sanitaria, è stata invece segnalata nella relazione dell'Azienda Speciale Comune di Concesio una previsione di perdita ante-imposte dell'esercizio 2020; l'Ente è intervenuto impegnando la somma di euro 268.142,83 a valere sul Fondo ex art. 112 del DL 34/2020, come da determina del Responsabile del Settore Servizi alla Persona n. 784 del 18/12/2020.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	3.911.359,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	3.911.359,73

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.066.749,17	€ 1.541.592,81	€ 3.911.359,73
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 20.853,23	€ 16.725,02	€ 2.269.353,37

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 548.426,88	€ 20.853,23	€ 16.725,02
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 548.426,88	€ 20.853,23	€ 16.725,02
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ -	€ -	€ 2.822.580,05
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 527.573,65	€ 4.128,21	€ 569.951,70
Fondi vincolati al 31.12	€ 20.853,23	€ 16.725,02	€ 2.269.353,37
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 20.853,23	€ 16.725,02	€ 2.269.353,37

Il saldo della cassa vincolata al 31/12/2020 è influenzato dai trasferimenti conseguenti all'emergenza sanitaria COVID-19.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.541.592,81			€ 1.541.592,81
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.738.313,98	€ 4.749.813,01	€ 1.398.060,84	€ 6.147.873,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.454.012,89	€ 2.446.978,52	€ 1.500,00	€ 2.448.478,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.686.587,58	€ 1.752.546,30	€ 1.370.718,23	€ 3.123.264,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 13.878.914,45	€ 8.949.337,83	€ 2.770.279,07	€ 11.719.616,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 13.096.114,66	€ 6.883.350,32	€ 2.169.341,06	€ 9.052.691,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 578.000,00	€ 559.135,89	€ -	€ 559.135,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 13.674.114,66	€ 7.442.486,21	€ 2.169.341,06	€ 9.611.827,27
Differenza D (D=B-C)	=	€ 204.799,79	€ 1.506.851,62	€ 600.938,01	€ 2.107.789,63
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 204.799,79	€ 1.506.851,62	€ 600.938,01	€ 2.107.789,63
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.106.135,10	€ 1.499.079,44	€ 144.425,59	€ 1.643.505,03
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 632.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.738.135,10	€ 1.499.079,44	€ 144.425,59	€ 1.643.505,03
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.738.135,10	€ 1.499.079,44	€ 144.425,59	€ 1.643.505,03
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.182.342,03	€ 857.367,27	€ 498.194,72	€ 1.355.561,99
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 3.182.342,03	€ 857.367,27	€ 498.194,72	€ 1.355.561,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.182.342,03	€ 857.367,27	€ 498.194,72	€ 1.355.561,99
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.555.793,07	€ 641.712,17	€ 353.769,13	€ 287.943,04
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	+	€ 3.047.857,80	€ 1.494.038,55	€ 165.103,35	€ 1.659.141,90
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.414.922,52	€ 1.370.096,88	€ 315.010,77	€ 1.685.107,65
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 2.935.120,95	€ 2.272.505,46	€ 97.261,46	€ 3.911.359,73

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria per l'anno 2020 è di euro 4.234.230,12 come deliberato dalla GC n. 37 del 18/02/2020 nel rispetto dell'art. 222 del TUEL aggiornato dalla L. 145/2018. L'ente nell'esercizio 2020 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. 33/2013 per l'anno 2020 è pari a 20,64 gg ed è riportato a pag. 116 della Relazione sulla gestione 2020; alla medesima pagina è indicato lo stock del debito scaduto al 31/12/2020, pari a euro 488.446,11, ed il numero delle imprese creditrici, pari a n. 128. Non è allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

Come precisato nel parere relativo al bilancio di previsione 2021 – 2023 dallo scrivente Organo di Revisione, l'Ente è tenuto ad applicare al bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 2 % delle spese per acquisti di beni e servizi al netto degli stanziamenti di spesa finanziati con risorse con specifico vincolo di destinazione. Si dà atto che l'Ente ha provveduto alla determinazione di tale fondo con delibera di GC n. 34 del 23/02/2021, ha approvato la variazione del bilancio 2021-2023 per lo stanziamento dello stesso con delibera di GC n. 54 del 06/04/2021 ratificata dal Consiglio Comunale con delibera n. 29 del 28/04/2021.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.416.428,93.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.154.851,23 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 435.122,16 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.416.428,93
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	456.128,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	805.449,70
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.154.851,23

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.154.851,23
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	719.729,07
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	435.122,16

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*	€ 4.611.296,40
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 532.914,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.515.006,95
SALDO FPV	-€ 2.982.092,47
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.095,57
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.083.143,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 219.201,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 860.846,41
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.611.296,40
SALDO FPV	-€ 2.982.092,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 860.846,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 787.225,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.887.403,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 6.442.985,68

*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	€ 7.633.940,00	€ 7.922.727,72	€ 4.749.813,01	59,95%
Titolo II	€ 2.568.237,42	€ 2.499.595,85	€ 2.446.978,52	97,89%
Titolo III	€ 2.776.637,00	€ 2.563.657,37	€ 1.752.546,30	68,36%
Titolo IV	€ 4.401.400,00	€ 4.189.573,35	€ 1.499.079,44	35,78%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	n.r.

Il rapporto riscossioni/accertamenti relativo al titolo II ed al titolo III evidenzia un miglioramento rispetto all'anno 2019 (rispettivamente 92,54% il titolo II e 54,34% il titolo III); al contrario, si rileva un peggioramento dello stesso rapporto calcolato sul titolo I delle entrate (-13%) che, dai riscontri effettuati con l'Ufficio Ragioneria dell'Ente, è imputabile principalmente al differimento della riscossione TARI che, a fronte di bollettazione emessa il 27/11/2020 per le utenze non domestiche (scad. 30/12/2020) ed il 10/12/2020 per le utenze domestiche (scad. 31/01/2021), ha comportato l'iscrizione a residuo di complessivi euro 933.017,65. Alla data di verifica (26/04/2021) tali residui 2020 risultano riscossi per euro 554.006,27.

Pur considerando la delicata e complessa situazione economico-sociale di questo periodo e la sospensione dell'attività di recupero dell'evasione fiscale a causa dell'emergenza pandemica, si sollecita l'Ente ad agire con maggior tempestività ed efficacia nella riscossione delle entrate e nel recupero dell'evasione tributaria.

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACC.TI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	238.082,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	12.985.980,94
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	(-)	10.285.064,95
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	278.264,32
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	559.135,89
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.101.598,57
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 e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	141.725,00
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>	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.243.323,57
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	456.128,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	805.449,70
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	981.745,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	330.186,75
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		651.559,12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	645.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	294.831,69
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.821.573,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.352.057,05
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.236.742,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		173.105,36

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		173.105,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		173.105,36
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	389.542,32
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		216.436,96
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 di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.416.428,93
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		456.128,00
Risorse vincolate nel bilancio		805.449,70
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.154.851,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		719.729,07
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		435.122,16

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.243.323,57
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	456.128,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	330.186,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	805.449,70
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		651.559,12

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ²	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
14012.05.0001	Fondo anticipazione di liquidità 2014 per acquisizione terreni P.I.P. Campagnola	2.735.259,54	0,00		-93.354,37	2.641.905,17
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		2.735.259,54	0,00	0,00	-93.354,37	2.641.905,17
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
20031.10.0002		20.000,00		10.000,00	1.367,00	31.367,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso		20.000,00	0,00	10.000,00	1.367,00	31.367,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20021.10.0001		1.101.000,00		445.205,00	461.592,54	2.007.797,54
20021.10.0001.1		0,00			389.542,32	389.542,32
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.101.000,00	0,00	445.205,00	851.134,86	2.397.339,86
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
03011.04.0001	Trasferimento quota sanzioni Prov Bs - Polizia Locale	141.725,00	-141.725,00		156.000,00	156.000,00
20031.10.0001	Fondo indennità fine mandato Sindaco	923,00		923,00		1.846,00
20031.10.0003	Fondo rinnovi contrattuali	5.000,00			800,21	5.800,21
50024.03.0003	Quota capitale ammortamento mutui altri Istituti (garanzia fidejussoria Gestsport Srl)	565.000,00			-289.573,00	275.427,00
Totale Altri accantonamenti		712.648,00	-141.725,00	923,00	-132.772,79	439.073,21
Totale		4.568.907,54	-141.725,00	456.128,00	626.374,70	5.509.685,24

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
20101.01.0009	Trasferimenti dello Stato per emerg. sanitaria			0,00	0,00	950.008,37	157.968,06	0,00	0,00	0,00	792.040,31	792.040,31
20101.01.0010	Trasferimenti dello Stato per emerg. Sanitaria - Fondo funzioni enti locali					13.409,39	0,00	0,00	0,00	0,00	13.409,39	13.409,39
40400.02.001	Alienazione aree concessione di diritti			20.385,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.385,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				20.385,00		963.417,76	157.968,06	0,00	0,00		805.449,70	825.834,70
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I)=(I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				20.385,00	0,00	963.417,76	157.968,06	0,00	0,00		805.449,70	825.834,70

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=n/1-m/1)	805.449,70	825.834,70
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=n/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=n/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=n/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=n/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1+n/2+n/3+n/4+n/5)	805.449,70	825.834,70

Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Avanzo di amm. destinato inv.	0,00 928.997,21	0,00	533.127,88	0,00	389.542,32	0,00 6.327,01
Entrate titolo IV	4.401.400,00	-207.935,40	4.118.606,56	-1.799,53	-7.008,51	0,00 83.666,08
Entrate titolo VI	632.000,00	0,00	632.000,00	0,00	0,00	0,00 0,00
FPV	294.831,69	0,00	0,00	277.359,04	0,00	0,00 17.472,65
Totale	6.257.228,90	-207.935,40	5.283.734,44	275.559,51	382.533,81	107.465,74
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						107.465,74

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 238.082,79	€ 278.264,32
FPV di parte capitale	€ 294.831,69	€ 3.236.742,63
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 275.596,79	€ 238.082,79	€ 278.264,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 275.596,79	€ 238.082,79	€ 278.264,32
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della

contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 335.767,67	€ 294.831,69	€ 3.236.742,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	241.757,36
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	36.506,96
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	278.264,32

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 6.442.985,68 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.541.592,81
RISCOSSIONI	(+)	3.079.808,01	11.942.455,82	15.022.263,83
PAGAMENTI	(-)	2.982.546,55	9.669.950,36	12.652.496,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.911.359,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.911.359,73
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4.530.298,22	7.494.927,71	12.025.225,93
RESIDUI PASSIVI	(-)	822.456,26	5.156.136,77	5.978.593,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			278.264,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.236.742,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			6.442.985,68

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.809.115,46	€ 5.674.628,16	€ 6.442.985,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.925.141,43	€ 4.568.907,54	€ 5.509.685,24
Parte vincolata (C)	€ 363.733,00	€ 20.385,00	€ 825.834,70
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 520.241,03	€ 928.997,21	€ 107.465,74
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ 156.338,41	€ 0,00

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			
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 141.725,00		€ -	€ -	€ 141.725,00				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 645.500,00								€ 645.500,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.887.403,16	€ 156.338,41	€ 1.101.000,00	€ 20.000,00	€ 3.306.182,54	€ 20.385,00	€ -	€ -	€ 283.497,21
Valore monetario della parte	€ 5.674.628,16	€ 156.338,41	€ 1.101.000,00	€ 20.000,00	€ 3.447.907,54	€ 20.385,00	€ -	€ -	€ 928.997,21

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 57 del 13/04/2021 munito del parere dell'Organo di

revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dall'Ufficio Ragioneria in collaborazione con i singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. sopra citato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.690.154,12	€ 3.079.808,01	€ 4.530.298,22	-€ 1.080.047,89
Residui passivi	€ 4.024.204,29	€ 2.982.546,55	€ 822.456,26	-€ 219.201,48

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	€ 1.079.186,24	€ 210.694,99
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 585,50	€ 7.807,61
Gestione servizi c/terzi	€ 3.371,72	€ 698,88
MINORI RESIDUI	€ 1.083.143,46	€ 219.201,48

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati; il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato indicando sinteticamente le ragioni che hanno condotto alla eliminazione.

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	504.910,29	143.941,09	98.703,19	187.816,54	497.345,54	3.582.955,45	1.792.607,55	1.039.712,38
	Riscosso c/residui al 31.12	130.255,85	6.257,33	0,00	78.786,00	61.328,98	2.348.437,98		
	Percentuale di riscossione	26%	4%	0%	42%	12%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	361,00	136.368,00	108.413,37	219.518,44	549.593,67	1.568.921,81	1.384.543,07	803.034,98
	Riscosso c/residui al 31.12	119,00	11.742,24	17.830,78	54.658,97	136.378,64	611.203,69		
	Percentuale di riscossione	33%	9%	16%	25%	25%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	233.544,89	1.000.738,82	281.307,56	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	233.344,89	719.431,26		
	Percentuale di riscossione	n.r.	n.r.	n.r.	n.r.	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.756,03	670,53	0,00	0,00	62.552,63	237.564,76	64.408,49	11.505,72
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	46.900,85	190.438,97		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	n.r.	n.r.	75%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	n.r.	n.r.	n.r.	n.r.	n.r.			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493.081,08	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493.081,08		
	Percentuale di riscossione	n.r.	n.r.	n.r.	n.r.	n.r.			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	n.r.	n.r.	n.r.	n.r.	n.r.			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

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

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

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

L'Ente, come evidenziato alla pag. 113 della Relazione al Rendiconto, ha applicato la modalità di calcolo della media semplice.

L'accantonamento a FCDE iscritto nel rendiconto 2020 ammonta a complessivi euro 2.397.339,86.

Fondo anticipazione liquidità

Il fondo anticipazione di liquidità risultante al 31/12/2020 ammonta a euro 2.641.905,17 e si riferisce all'anticipazione di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti dell'anno 2014, utilizzata per la copertura dei debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'art. 193 del TUEL a seguito di sentenze sfavorevoli relative al P.I.P. Campagnole. Tale fondo, stanziato nella parte accantonata dell'avanzo di amministrazione, viene ridotto annualmente per un importo corrispondente alla quota capitale rimborsata nell'esercizio. L'Organo di Revisione ha riscontrato che nel risultato di amministrazione sono presenti due accantonamenti distinti: uno per il fondo crediti e uno per il fondo anticipazioni liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 31.367,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso a proprio carico esistente al 31/12/2020, l'Ente ha accantonato nell'avanzo di amministrazione la somma di euro 31.367,00.

La congruità della quota di avanzo accantonata a copertura degli oneri da contenzioso è stata valutata dall'Organo di Revisione sulla scorta del prospetto di sintesi delle relazioni dei legali patrocinanti trasmesso dall'Ente in data 06/05/2021 e conservato agli atti dello scrivente Collegio. Si raccomanda il costante controllo circa l'esito dei contenziosi in essere ed una valutazione specifica del grado di soccombenza in ciascuna causa pendente con i legali di riferimento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il fondo non è stato accantonato al 31/12/2020 in quanto dagli ultimi bilanci disponibili degli organismi/società partecipati (31/12/2019) risulta che non sono state conseguite perdite e non sussistevano situazioni di criticità legate al patrimonio netto delle stesse. Anche in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri 2020, per Asf Srl e Civitas Srl non sono emersi a breve rischi derivanti da squilibri di bilancio. Per l'Azienda Speciale Comune di Concesio l'Ente è intervenuto nel corso del 2020, come già argomentato nelle pagine precedenti, ed ha stanziato un ulteriore intervento nel bilancio di previsione 2021.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 923,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 923,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.846,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.800,21 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali ed un accantonamento di € 156.000,00 riferito alla quota delle sanzioni del C.d.S. di competenza della Provincia di Brescia.

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

Nella parte accantonata dell'avanzo di amministrazione 2020 è stato stanziato un fondo passività potenziali di euro 275.427,00 in relazione al rischio di inadempimento da parte di Gestsport Srl (società titolare del contratto di realizzazione e sfruttamento in concessione dell'impianto natatorio) delle

obbligazioni derivanti dai mutui contratti con l'Istituto Bancario BTL, creditore garantito dal Comune a mezzo fidejussioni rilasciate ai sensi dell'art. 207 ed indicate nella tabella di pag. 24 della presente relazione nonché a pag. 382 della Nota Integrativa al Rendiconto.

Si osserva che l'accantonamento risultante al 31/12/2019, pari a euro 565.000,00, è stato ridotto di euro 289.573,00 sulla scorta del fatto che la società ha ottenuto dalla banca creditrice la sospensione del pagamento delle rate dei mutui in scadenza dal 01/01/2020 al 31/12/2020 e, come risulta dai piani di ammortamento dei mutui aggiornati al 07/04/2021, Gestsport Srl risulta in regola con il pagamento delle rate scadute fino al 31/12/2020. L'Ente ha quindi ritenuto di accantonare un importo pari alla somma delle rate in scadenza nel 2021 al netto di quelle già saldate da Gestsport Srl al 31/03/2021.

L'Organo di Revisione, pur prendendo atto della circostanza che a partire dal rendiconto 2018 l'Ente sta monitorando la situazione della società, nel rispetto del principio della prudenza, raccomanda nuovamente un controllo puntuale ed accurato della situazione al fine di intervenire tempestivamente sul bilancio in corso di gestione, se del caso, apportando gli opportuni adeguamenti.

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	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	532.356,72	2.162.443,40	1.630.086,68
203	Contributi agli investimenti	0,00	100.000,00	100.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	29.985,00	89.613,65	59.628,65
	TOTALE	562.341,72	2.352.057,05	1.789.715,33

La variazione in aumento è principalmente imputabile all'opera di riqualificazione sismica ed energetica della Scuola Secondaria di 1^a grado in località S. Vigilio di Concesio.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018		Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		€ 7.125.519,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		€ 245.964,89	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		€ 2.790.667,65	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018		€ 10.162.152,19	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		€ 1.016.215,22	
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)		€ 127.247,13	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		€ 14.345,04	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		€ 903.313,13	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		€ 112.902,09	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100			1,11%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 4.896.598,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 559.135,89
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 632.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 4.969.462,30

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	6.201.663,56	5.542.866,63	4.896.598,20
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	632.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-658.796,93	-646.268,44	-559.135,89
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,01	0,00
Totale fine anno	5.542.866,63	4.896.598,20	4.969.462,31
Nr. Abitanti al 31/12	15.697	15.751	15.766
Debito medio per abitante	353,12	310,88	315,20

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 57.492,12	€ 48.537,94	€ 43.086,16
Quota capitale	€ 658.796,93	€ 646.268,44	€ 559.135,89
Totale fine anno	€ 716.289,05	€ 694.806,38	€ 602.222,05

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

L'Ente non ha aderito alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio; come indicato a pag. 8 della presente Relazione ha fruito della sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,11%; in merito si osserva che, come negli esercizi precedenti, nel computo degli interessi (C) si è tenuto conto anche degli interessi passivi relativi alle garanzie prestate per le quali l'Ente non ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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
Banca del Territorio Lombardo Credito Cooperativo per mutui concessi a Gestsport Srl	Garanzia a favore istituto bancario BTL a fronte di mutuo ipotecario (pag 382 nota integr al bilancio)	€ 3.933.958,23	fideiussioni	0,00	€ 275.427,00
TOTALE		€ 3.933.958,23		€ -	€ 275.427,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha concesso prestiti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, un'anticipazione di liquidità di euro 3.200.000 dalla Cassa depositi e prestiti, destinata immediatamente ed integralmente al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili derivanti dal riconoscimento di debiti fuori bilancio, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni trenta.

Anno di richiesta anticipo di liquidità	2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 3.200.000,00
Anticipo di liquidità restituito	€ 558.094,83
<i>Quota accantonata in avanzo</i>	<i>€ 2.641.905,17</i>

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

L'Ente ha in corso al 31/12/2020 un contratto di project financing avente ad oggetto gli impianti di illuminazione pubblica stipulato con il concessionario Engie Servizi Spa .

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.416.428,93
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.154.851,23
- W3 (equilibrio complessivo): € 435.122,16

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione osserva che sulla stessa hanno pesantemente inciso i termini di sospensione della riscossione dovuti all'emergenza pandemica, come si rileva dalla seguente tabella:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 670.623,00	€ 9.924,00	€ 20.655,00	€ 383.205,42
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 71.393,81	€ 46.693,34	€ 4.590,00	€ 14.326,27
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 67.112,00	€ 668,00	€ 4.590,00	€ 38.537,52
TOTALE	€ 809.128,81	€ 57.285,34	€ 29.835,00	€ 436.069,21

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 839.845,77	
Residui riscossi nel 2020	€ 102.636,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 429.559,30	
Residui al 31/12/2020	€ 307.650,08	36,63%
Residui della competenza	€ 751.843,47	
Residui totali	€ 1.059.493,55	
FCDE al 31/12/2020	€ 614.506,26	58,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 (dall'anno 2020 IMU e Tasi sono accorpate) sono aumentate di Euro 135.927,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (considerando per il 2019 la somma dell'accertamento IMU e dell'accertamento TASI) a seguito delle operazioni di aggiornamento della banca dati intraprese nel 2019. I residui eliminati si riferiscono alla chiusura con esito infruttuoso di un'insinuazione al passivo in una procedura concorsuale di un contribuente aperta dal 2011.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 951.134,38	
Residui riscossi nel 2020	€ 212.079,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 471.313,41	
Residui al 31/12/2020	€ 267.741,58	28,15%
Residui della competenza	€ 573.818,47	
Residui totali	€ 841.560,05	
FCDE al 31/12/2020	€ 488.104,83	58,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 ammontano a euro 1.497.528,00 contro euro 1.461.206,00 del 2019.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 679.773,98	
Residui riscossi nel 2020	€ 191.930,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 63.825,60	
Residui al 31/12/2020	€ 424.017,75	62,38%
Residui della competenza	€ 933.017,65	
Residui totali	€ 1.357.035,40	
FCDE al 31/12/2020	€ 787.080,53	58,00%

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	€ 845.050,59	€ 473.643,04	€ 493.081,08
Riscossione	€ 845.050,59	€ 473.643,04	€ 493.081,08

Nel triennio oggetto di analisi il contributo per permesso di costruire non è stato destinato al finanziamento della spesa del titolo 1.

Non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 969.397,63	€ 1.000.000,00	€ 1.000.738,82
riscossione	€ 695.591,14	€ 766.455,11	€ 719.431,26
%riscossione	71,75	76,65	71,89

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	969.397,63	1.000.000,00	1.000.738,82
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	969.397,63	1.000.000,00	1.000.738,82
destinazione a spesa corrente vincolata	559.858,09	506.432,49	518.695,80
% per spesa corrente	57,75%	50,64%	51,83%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 233.544,89	
Residui riscossi nel 2020	€ 233.344,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 200,00	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 281.307,56	
Residui totali	€ 281.307,56	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

L'Organo di Revisione prende atto dell'accantonamento nell'avanzo di amministrazione di euro 156.000,00, effettuato nel rendiconto 2020, corrispondente alla quota delle sanzioni al codice della strada di spettanza della Provincia di Brescia in forza dell'art. 25 comma 12 bis della L. 120/2010.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 30.720,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a causa dell'incremento considerevole dei proventi da concessioni cimiteriali

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

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 64.979,19	
Residui riscossi nel 2020	€ 46.900,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 795,64	
Residui al 31/12/2020	€ 17.282,70	26,60%
Residui della competenza	€ 47.125,79	
Residui totali	€ 64.408,49	
FCDE al 31/12/2020	€ 11.505,72	17,86%

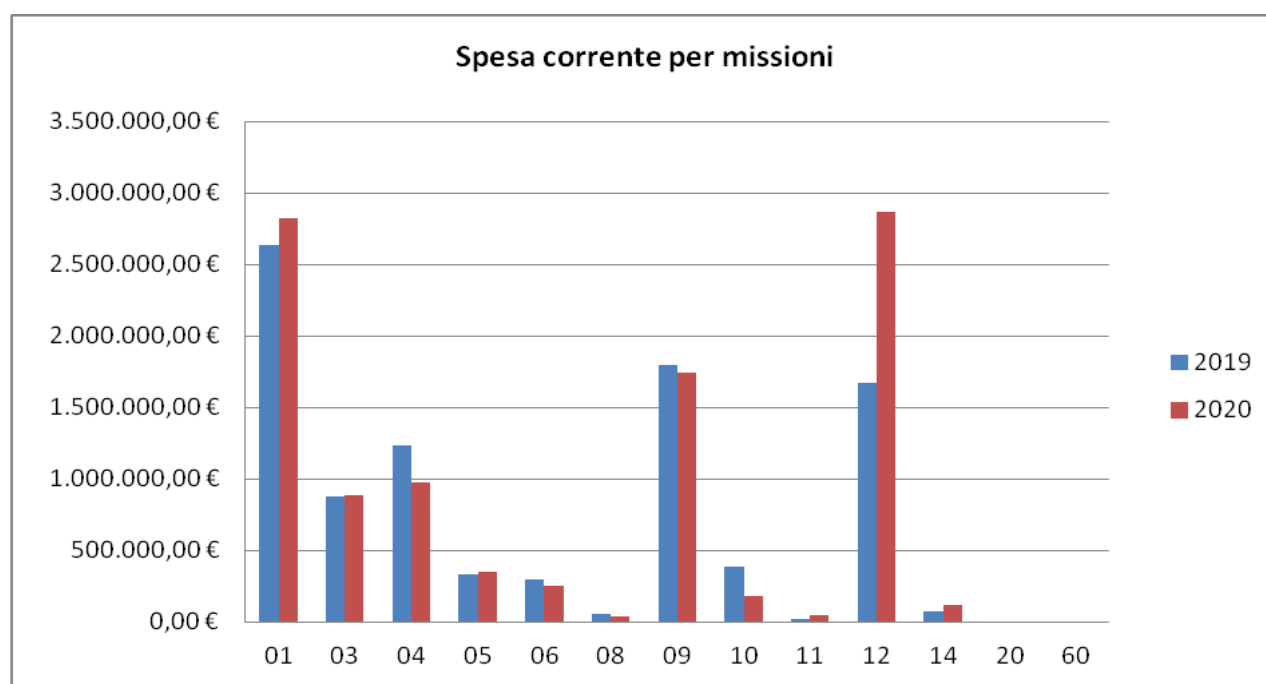
Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione	Var %
101	redditi da lavoro dipendente	1.989.859,91 €	1.988.454,95 €	-1.404,96 €	-0,07%
102	imposte e tasse a carico ente	152.264,40 €	129.498,17 €	-22.766,23 €	-14,95%
103	acquisto beni e servizi	5.766.720,05 €	5.511.080,09 €	-255.639,96 €	-4,43%
104	trasferimenti correnti	1.291.045,31 €	2.346.181,93 €	1.055.136,62 €	81,73%
105	trasferimenti di tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	n.r.
106	fondi perequativi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	n.r.
107	interessi passivi	48.537,94 €	43.086,16 €	-5.451,78 €	-11,23%
108	altre spese per redditi di capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	n.r.
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.511,74 €	166.979,00 €	160.467,26 €	2464,28%
110	altre spese correnti	108.913,73 €	99.784,65 €	-9.129,08 €	-8,38%
TOTALE		9.363.853,08 €	10.285.064,95 €	921.211,87 €	

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

Missioni		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione	Var %
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.633.335,13 €	2.819.581,99 €	186.246,86 €	7,07%
03	Ordine pubblico e sicurezza	874.144,01 €	887.325,47 €	13.181,46 €	1,51%
04	Istruzione e diritto allo studio	1.233.658,33 €	975.972,96 €	-257.685,37 €	-20,89%
05	Tutela e valorizz. beni e attività culturali	333.919,78 €	345.107,87 €	11.188,09 €	3,35%
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	298.408,62 €	252.769,41 €	-45.639,21 €	-15,29%
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	55.338,12 €	40.495,50 €	-14.842,62 €	-26,82%
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	1.792.680,28 €	1.746.062,55 €	-46.617,73 €	-2,60%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	382.576,69 €	183.533,69 €	-199.043,00 €	-52,03%
11	Soccorso civile	17.900,00 €	45.555,83 €	27.655,83 €	154,50%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.673.313,47 €	2.871.284,76 €	1.197.971,29 €	71,59%
14	Sviluppo economico e competitività	68.578,65 €	117.374,92 €	48.796,27 €	71,15%
20	Fondi e accantonamenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	n.r.
60	Anticipazione finanziaria	0,00 €	0,00 €	0,00 €	n.r.
		9.363.853,08 €	10.285.064,95 €	921.211,87 €	9,84%



I rilevanti incrementi di spesa sulle funzioni 11 - soccorso civile, 12 – servizi sociali e 14 – sviluppo economico e competitività sono principalmente riconducibili all'emergenza pandemica, come

riscontrato dall'analisi dei dati forniti unitamente alla bozza della Certificazione Covid-19.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 28.356,01;
- 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 1.706.585,61;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 1.999.228,31	€ 1.988.454,95
Spese macroaggregato 103	€ 19.000,00	€ 12.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 119.156,33	€ 127.199,22
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)	€ 2.137.384,64	€ 2.127.654,17
(-) Componenti escluse (B)	€ 430.799,03	€ 625.146,98
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 352.439,00	€ 426.849,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.706.585,61	€ 1.502.507,19
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con verbale n. 32 del 30/12/2020. L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria, con verbale n. 32 del 30/12/2020. Il contratto è stato sottoscritto entro il 31.12.2020.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza ed ha sottoscritto digitalmente l'apposito prospetto in data 09/04/2021.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, come da apposita asseverazione dello scrivente Organo di Revisione rilasciata con verbale 14/2021 del 30/04/2021.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale. Ha sostenuto la spesa di euro 471.410,78 a favore dell'Azienda Speciale Comune di Concesio in forza di apposito contratto di servizio comprendente la gestione della casa di riposo, del servizio di asilo nido, dell'assistenza domiciliare, del centro diurno e del trasporto anziani e disabili.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2020 con delibera di CC n. 91 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, riscontrando l'assenza dei presupposti di un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

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

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: una perdita di esercizio pari a € 1.146.222,14 contro un utile di esercizio pari a € 237.042,76 del 2019; il risultato negativo 2020 è principalmente imputabile alla svalutazione ed alle insussistenze sui crediti. Pur dando atto che la contabilità economico – patrimoniale è adottata dall'Ente ai soli fini conoscitivi (art. 151 co. 4 Tuel ed art. 2 D. Lgs. 118/2011) si sollecitano azioni atte a perseguire oltre all'equilibrio finanziario anche

quello economico – patrimoniale.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 17.892,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Azienda Servizi Farmaceutici Srl	33,33%	17.892,00
Totale proventi finanziari		17.892,00

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.189.614,00	1.205.816,92	1.234.030,06

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 del D. Lgs. 118/2011.

Le quote d'ammortamento sono rilevate in apposite schede equivalenti al registro dei beni ammortizzabili.

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 così rilevati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2019	Variazione	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	150.591,04	-32.270,94	118.320,10
Immobilizzazioni materiali	40.945.866,13	984.666,70	41.930.532,83
Immobilizzazioni finanziarie	804.669,33	-6.682,68	797.986,65
Totale immobilizzazioni	41.901.126,50	945.713,08	42.846.839,58
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	7.454.633,40	2.063.829,79	9.518.463,19
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.681.886,39	2.338.171,22	4.020.057,61
Totale attivo circolante	9.136.519,79	4.402.001,01	13.538.520,80
Ratei e risconti	183,04	0,00	183,04
Totale dell'attivo	51.037.829,33	5.347.714,09	56.385.543,42

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31/12/2019	Variazione	31/12/2020
Patrimonio netto	37.995.584,58	-709.824,04	37.285.760,54
Fondi rischi ed oneri	3.467.907,54	-355.562,16	3.112.345,38
T.F.R.	0,00	0,00	0,00
Debiti	8.920.802,49	2.027.252,85	10.948.055,34
Ratei, risconti, contributi invest.	653.534,72	4.385.847,44	5.039.382,16
Totale del passivo	51.037.829,33	5.347.714,09	56.385.543,42
Conti d'ordine	4.418.017,45	2.789.190,37	7.207.207,82

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

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente non utilizza procedure contabili automatiche per la compilazione e la tenuta dell'inventario pertanto annualmente conferisce incarico ad un soggetto esterno che procede alle rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al metodo del patrimonio netto.

Crediti

Si riporta la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

Il fondo svalutazione crediti, pari a euro 2.397.339,86, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

La conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti, è riportata nella seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	9.518.463,19
(+)	FCDE economica	€	2.397.339,86
(+)	Depositi postali	€	108.697,88
(+)	Depositi bancari	€	-
(+)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	725,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	12.025.225,93

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 degli altri depositi postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 17.953.125,05
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 295.666,52
b	da capitale	€ 566.733,30
c	da permessi di costruire	€ 3.267.921,39
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 16.347.536,72
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 1.146.222,44

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

	Importo
con utilizzo di riserve	€ 1.146.222,44
portata a nuovo	
Totale	€ 1.146.222,44

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

(+)	Debiti	€	10.948.055,34
(-)	Debiti da finanziamento	€	4.969.462,31
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	5.978.593,03

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

La voce ammonta complessivamente a euro 5.039.382,16 e comprende contributi agli investimenti per euro 3.990.975,10, riferiti a contributi ottenuti da altri enti che finanziano gli investimenti ed altri risconti passivi per euro 806.649,70, di cui euro 805.449,70 rappresentano il fondo di cui all'art. 106 del DL 34/2020.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente ed i criteri di valutazione utilizzati.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si riportano in sintesi considerazioni e raccomandazioni espresse dall'Organo di Revisione nei singoli paragrafi della presente relazione:

- monitoraggio dell'andamento della riscossione delle entrate, in particolare quelle tributarie, da recupero evasione e quelle extra-tributarie;
- verifica sistematica dei termini di scadenza di debiti e crediti ed attenta gestione di cassa (influenzata nel 2021 anche dalla componente vincolata per trasferimenti Covid-19) improntando azioni efficaci volte al rispetto dei termini di pagamento dei fornitori anche in relazione all'obbligo di accantonamento del fondo di garanzia dei debiti commerciali;
- analisi costante dei fattori di rischio e della capacità di assorbimento degli stessi nei fondi accantonati (crediti in sofferenza, contenziosi in essere, fidejussione rilasciata a Gestsport).

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto di propria competenza

- ◆ tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e suggerito
- ◆ visti i pareri di regolarità contabile e tecnica favorevoli espressi dalla Responsabile del Servizio Finanziario

esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Alessandra Leali

dott.ssa Patrizia Spagarino

dott. Antonello Taddeo

DOCUMENTO ORIGINALE SOTTOSCRITTO CON FIRMA DIGITALE AI SENSI DELL'ART. 24 DEL D. LGS. 82 DEL 07/03/2005.

Contrassegno Elettronico

TIPO

QR Code

IMPRONTA (SHA-256): 5cb7a5db9caed98fab1b404055db136b89111b97f64a2ed999e7e735299596fc

Firme digitali presenti nel documento originale

ANTONELLO TADDEO
ALESSANDRA LEALI
PATRIZIA SPAGARINO

Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

N. Protocollo: 0017317/2021

Data Protocollo: 17/05/2021

Mittenti: LEALI ALESSANDRA

Oggetto: TRASMISSIONE VERBALI ORGANO DI REVISIONE DI CONCESIO N. 15/2021 DEL 13/05/2021 -
RELAZIONE RENDICONTO 2020



Ai sensi degli articoli 23-bis e 23-ter del d.lgs.vo n. 82/2005 e s.m.i., si attesta che il presente documento, estratto in automatico dal sistema gestione documentale del COMUNE DI CONCESIO, è conforme al documento elettronico originale, predisposto e conservato in conformità alle regole tecniche di cui all'articolo 71.

Credenziali di Accesso per la Verifica del Contrassegno Elettronico



URL: http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=b3168d1c573f5cd0_p7m&auth=1

ID: b3168d1c573f5cd0