

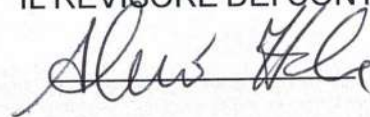
Comune di Brugnato

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL REVISORE DEI CONTI





COMUNE DI BRUGNATO
Provincia della Spezia

VERBALE N. 5 /2021

Il Revisore dei Conti

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 Brugnato che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La Spezia, lì 21/05/2021

Il Revisore dei Conti

Dott. Alessio Italia

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Alessio Italia, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 24/04/2020;

- ♦ ricevuta in data 30/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 27/04/2021, 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.

- ♦ 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. 14 del 18/05/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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	4
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 2 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Brugnato registra una popolazione al 01/01/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1285 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;

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha avuto particolari prescrizioni, da pubblicare sul sito dell'amministrazione, su 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;
- partecipa al Consorzio di Comuni CEV;
- 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. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico – privato, come definite dal D.Lgs n. 50/2016
- 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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;
- 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;
- 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;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 234.317,24 interamente in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 239/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			163.253,81
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			38.917,65
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			32.145,78
Totale	€ -	€ -	€ 234.317,24

- 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 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

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)	€ 560.711,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 560.711,67

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 348.632,42	€ 734.842,59	€ 560.711,67
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.044,59	€ 2.465,60	€ 27.824,67

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa						
		Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020				
		+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)			€ 734.842,59			€ 734.842,59
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.059.100,75	€ 883.982,90	€ 168.582,45	€ 1.052.565,35	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 2.00	+	€ 294.752,97	€ 215.353,70	€ 43.219,97	€ 258.573,67	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 3.00	+	€ 231.295,24	€ 97.862,74	€ 10.156,21	€ 108.018,95	
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)	=	€ 2.585.148,96	€ 1.197.199,34	€ 221.958,63	€ 1.419.157,97	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.872.138,97	€ 1.012.204,45	€ 163.791,14	€ 1.175.995,59	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 49.054,67	€ 18.610,50	€ -	€ 18.610,50	
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)	=	€ 1.921.193,64	€ 1.030.814,95	€ 163.791,14	€ 1.194.606,09	
Differenza D (D=B-C)	=	€ 663.955,32	€ 166.384,39	€ 58.167,49	€ 224.551,88	
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=D+E-F+G)	=	€ 663.955,32	€ 166.384,39	€ 58.167,49	€ 224.551,88	
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.732.751,56	€ 36.919,49	€ 93.252,88	€ 130.172,37	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 675,00	€ 675,00	€ -	€ 675,00	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.733.426,56	€ 37.594,49	€ 93.252,88	€ 130.847,37	
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)	=	€ 1.733.426,56	€ 37.594,49	€ 93.252,88	€ 130.847,37	
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.315.861,80	€ 271.796,78	€ 231.514,26	€ 503.311,04	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 2.315.861,80	€ 271.796,78	€ 231.514,26	€ 503.311,04	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.315.861,80	€ 271.796,78	€ 231.514,26	€ 503.311,04	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 582.435,24	€ 234.202,29	€ 138.261,38	€ 372.463,67	
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 increment. 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 aa tesoriere	+	€ 660.911,00	€ -	€ -	€ -	
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 660.911,00	€ -	€ -	€ -	
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 606.498,43	€ 228.624,10	€ 1.034,14	€ 229.658,24	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 662.144,71	€ 227.936,34	€ 27.941,03	€ 255.877,37	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)	=	€ 760.716,39	-€ 67.130,14	-€ 107.000,78	€ 560.711,67	

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 660.556,00. Si desidera rilevare che nell'esercizio 2020 l'Ente non ha usufruito di anticipazioni di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente non ha dovuto adottare 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 risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 234.531,52

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 131.227,08, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 34.848,51 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	234.531,52
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	93.100,21
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	10.204,23
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	131.227,08

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	131.227,08
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	96.378,57
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	34.848,51

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
Accertamenti	2.034.955,18
Impegni	2.046.612,66
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-11.657,48
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	572.145,42
Fondo pluriennale vincolato di spesa	492.633,72
SALDO FPV	79.511,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	16.265,59
Minori residui attivi riaccertati (-)	41.218,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	201.760,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	176.807,36
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-11.657,48
SALDO FPV	79.511,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	176.807,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	166.677,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	607.865,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	1.019.204,24

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

Entrate	Previsione de finitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.303.843,74	€ 1.283.900,74	€ 883.982,90	68,85134282
Titolo II	€ 231.087,70	€ 226.903,60	€ 215.353,70	94,90977666
Titolo III	€ 180.811,71	€ 116.116,83	€ 97.862,74	84,27954845
Titolo IV	€ 977.202,81	€ 178.734,91	€ 36.919,49	20,65600391
Titolo V	€ 675,00	€ 675,00	€ 675,00	100

Nel 2020, il Revisore, 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.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	51.037,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.626.921,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.446.131,15
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	46.890,89
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	18.610,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		166.326,30
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	(+)	39.253,81

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		234.531,52
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	93.100,21
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	10.204,23
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		131.227,08
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	96.378,57
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		34.848,51

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		205.580,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	39.253,81
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	93.100,21
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	96.378,57
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	3.934,63
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-27.087,11

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ^(*)
2020

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁽¹⁾	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/,-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
10/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	400.919,90	0,00	93.100,21	96.378,57	590.398,68
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	400.919,90	0,00	93.100,21	96.378,57	590.398,68
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
20/2	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.145,57	0,00	0,00	0,00	3.145,57
	Totale Altri accantonamenti	3.145,57	0,00	0,00	0,00	3.145,57
TOTALE		404.065,47	0,00	93.100,21	96.378,57	593.544,25

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (+), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (-) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (+) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il risultato di amministrazione, le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2019 e 2020 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCOE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inciso dell'esercizio (vincoli), accantonati e destinati agli investimenti i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto n°1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<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)		205.580,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	93.100,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.934,63
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		108.545,27
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	96.378,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		12.166,70
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	127.423,49
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	521.107,75
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	179.409,91
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	330.746,91
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	445.742,83
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	22.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		28.951,41
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.269,60
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		22.681,81
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		22.681,81
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate, nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio di esercizio 2020	Entrate vincolate accertate in esercizio 2020	Impieghi eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Finde plac. vincolate 31/12/2020: finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Contribuzione al risultato netto vincolato - rilevazione del fondo vincolato da risultato di amministrazione (1) =	Contribuzione all'esercizio 2020 di impieghi finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'applicazione del risultato dell'esercizio 2019 con rimpieghi nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(f)-(h)-(g)+(e)+(d)
Vincoli derivanti dalla legge				147.020,63		4.623,23			101.172,65		4.623,23	252.816,51
Totale vincoli derivanti dalla legge (b1)				147.020,63		4.623,23	0	0	101.172,65		4.623,23	252.816,51
Vincoli derivanti da Trasferimenti						6.000,00	419,00		1.000,00		5.581,00	6.581,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (b2)				0		6.000,00	419,00	0	1.000,00		5.581,00	6.581,00
Vincoli derivanti da Finanziamenti											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (b3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									5.667,71		0	5.667,71
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (b4)				0		0	0	0	17.928,11		0	17.928,11
Altri vincoli									23.595,82		0	23.595,82
Totale altri vincoli (b5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (b=b1+b2+b3+b4+b5)				147.020,63	0	10.623,23	419,00	0	125.768,47		10.204,23	282.993,33

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))	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	4.623,23	252.816,51
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	5.581,00	6.581,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	-	23.595,82
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	10.204,23	282.993,33

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 investimenti 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 investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
560/10	C.R. SISTEMAZIONE STRADA BOZZOLO	2897/0	SISTEMAZIONE STRADA BOZZOLO C.R. E FONDI PROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.978,50	17.978,50
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	-17.978,50	17.978,50
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									4.454,62
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									13.683,68

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati crono programmi di spesa in ordine alla imputazione e re imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 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	€ 51.037,67	€ 46.890,89
FPV di parte capitale	€ 521.107,75	€ 445.742,83
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	€ 34.624,99	€ 51.037,67	€ 46.890,89	
- 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 **	€ -	€ -	€ -	
- 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***	€ 21.967,18	€ 36.208,13	€ 32.656,34	
- 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	€ 12.657,81	€ 14.829,54	€ 14.234,55	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -	

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei crono programmi di spesa.

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	€ 310.419,39	€ 521.107,75	€ 445.742,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 300.000,00	€ 221.107,75	€ 98.917,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 10.419,39	€ 300.000,00	€ 346.825,18
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 1.019.204,24, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				734.842,59
RISCOSSIONI	(+)	316.245,65	1.463.417,93	1.779.663,58
PAGAMENTI	(-)	423.246,43	1.530.548,07	1.953.794,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			560.711,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			560.711,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.297.393,06	571.537,25	1.868.930,31
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	401.739,43	516.064,59	917.804,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			46.890,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/TTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			445.742,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1.019.204,24
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				590.390,68
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				3.145,57
Totale parte accantonata (B)				593.544,25
Parte vincolata				252.816,51
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				6.581,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				23.595,62
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				282.993,33
Totale parte destinata agli investimenti (D)				13.483,88
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				129.182,78
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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)	€ 648.849,31	€ 774.542,66	€ 1.019.204,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 534.928,27	€ 617.021,31	€ 593.544,25
Parte vincolata (C)	€ 101.671,04	€ 126.007,34	€ 282.993,33
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 12.250,00	€ 12.250,00	€ 13.483,88
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 0,00	€ 19.264,01	€ 129.182,78

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.

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. 17 del 27/04/2021 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.638.591,89	€ 316.245,65	€ 1.297.393,06	-€ 24.953,18
Residui passivi	€ 1.026.746,40	€ 423.246,43	€ 401.739,43	-€ 201.760,54

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	€ 15.614,51	€ 18.769,40
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 40.567,69	€ 182.991,14
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	-€ 24.953,18	€ 201.760,54

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 dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 24.104,71	€ 57.200,85	€ 141.750,90	€ 138.415,17	€ 204.743,45	€ 261.682,92	€ 111.923,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 18.015,09	€ 33.912,46	€ 142.429,07	€ 67.271,54	€ 44.102,31		
	Percentuale di riscossione	75%	59%	100%	49%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 435.005,13	€ 500.354,99	€ 581.726,80	€ 608.572,92	€ 469.769,01	€ 639.997,35	€ 478.474,69
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 88.521,05	€ 72.743,69	€ 77.582,38	€ 261.024,36	€ 45.268,92		
	Percentuale di riscossione	20%	15%	13%	43%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%			
Proventi acque dotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%			

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..

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 590.398,68.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;

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 D.L. 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

Non si è reso necessario l'utilizzo del fondo ai sensi dell'art. 39 del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in L. n. 8 del 28 febbraio 2020.

FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

Fondo contenziosi

L'Ente non ha accantonato somme in avanzo di amministrazione per tale fattispecie.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha accantonato somme in avanzo di amministrazione per tale fattispecie.

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	€ 2.315,88
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 829,69
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.145,57

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro aggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	255.721,74	330.746,91	75.025,17
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	255.721,74	330.746,91	75.025,17

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	€ 1.451.310,15	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 43.751,44	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 200.206,92	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 1.695.268,51	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 169.526,85	
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)	€ 28.350,97	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 141.175,88	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 28.350,97	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle		1,67%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 655.742,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 18.610,50
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 637.131,75

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 735.367,62	€ 696.413,29	€ 655.742,25
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 38.954,33	-€ 40.671,04	-€ 18.610,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 696.413,29	€ 655.742,25	€ 637.131,75
Nr. Abitanti al 31/12	1.284,00	1.285,00	1.285,00
Debito medio per abitante	542,38	510,31	495,82

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 33.055,75	€ 31.339,04	€ 28.350,97
Quota capitale	€ 38.954,33	€ 40.671,04	€ 18.610,50
Totale fine anno	€ 72.010,08	€ 72.010,08	€ 46.961,47

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

Si desidera segnalare che la Cassa Depositi e Prestiti società per azioni (CDP), al fine di fornire uno strumento utile per la gestione attiva del debito, si è resa disponibile alla rinegoiazione di una parte dei propri finanziamenti, le cui modalità e le cui condizioni sono individuate in apposita circolare n. 1300 del 23/04/2020. Gli Enti, aderendo al programma, hanno potuto rimodulare il piano di ammortamento dei prestiti contratti creando i presupposti per destinare ad altre spese, tra le quali quelle necessarie a contrastare l'emergenza epidemiologica da COVID-19, le risorse che potranno liberarsi grazie alla riduzione dell'importo delle rate e soprattutto grazie alla possibilità di:

- corrispondere al 31 luglio 2020 la sola quota interessi maturata nel primo semestre 2020, calcolata sulla base del tasso di interesse/spread applicabile ai Prestiti Originari;
- corrispondere al 31 dicembre 2020 una rata comprensiva della quota capitale, pari allo 0,25% del debito residuo in essere alla data del 1° gennaio 2020 e della quota interessi, calcolata al tasso di interesse fisso applicabile ai Prestiti Rinegoziati;
- non incrementare lo stock di indebitamento, ma spostarne solo in avanti la durata dell'ammortamento, secondo un principio di equivalenza finanziaria dell'operazione allo stato attuale, derivante dall'attualizzazione dei flussi futuri delle nuove rate di rimborso, rispetto a quelle attuali.

Tutto ciò premesso, l'Ente ha deliberato di aderire alla suddetta rinegoiazione alle seguenti condizioni:

- rinegoiare i prestiti originari a tasso fisso, in prestiti rinegoziati a tasso fisso;
- corrispondere al 31 luglio 2020 la quota interessi maturata nel primo semestre 2020, calcolata al tasso di interesse applicabile ai prestiti originari;
- corrispondere al 31 dicembre 2020 una rata comprensiva della quota capitale, pari allo 0,25% del debito residuo in essere alla data del 1° gennaio 2020 e della quota interessi, calcolata al tasso di interesse post rinegoiazione applicabile a ciascun prestito rinegoziato;
- l'ammortamento dei prestiti rinegoziati avviene mediante rate semestrali, comprensive di capitale ed interessi, a partire dal 30 giugno 2021 e fino alla data di scadenza, secondo le modalità previste dal contratto di rinegoiazione;
- i prestiti originari vengono rinegoziati alle condizioni determinate dalla Cassa DDPP con circolare n. 1300 del 23 aprile 2020 e fissate al giorno 08.05.2020;

Si riporta una tabella riepilogativa dei valore dell'operazione:

Progr.	Identificativo Prestito Originario	Tipo Tasso (Post)	Debito residuo al 01/01/2020	Tasso/Spread (Ante) (%)	Rata (Ante)	Quota Capitale (Ante)	Quota Interessi del 30/06/2020 (Ante) da corrispondere il 31/07/2020	Tasso Fisso (Post) (%)	Quota Capitale Post del 31/12/2020 (0,25% del Debito residuo)	Quota Interessi (Post) del 31/12/2020	Rata Semestrale Costante (Post) dal 30/06/2021	Durata Residua (Post) (anni)	Data fine Ammortamento (Post)
1	3099819/01	Fisso	22.379,52	5,68	1.118,30	482,72	635,58	4,784	55,95	535,32	805,52	24	31/12/2043
2	3150829/00	Fisso	26.458,65	5,68	1.322,13	570,71	751,42	4,784	66,15	632,89	952,35	24	31/12/2043
3	3189657/00	Fisso	24.232,20	5,68	1.210,88	522,68	688,2	4,784	60,58	579,63	872,21	24	31/12/2043
4	4190145/00	Fisso	18.796,44	5,68	939,25	405,44	533,81	4,784	46,99	449,61	678,58	24	31/12/2043
5	4268906/00	Fisso	100.888,12	5,68	5.041,36	2.176,13	2.865,23	4,784	252,22	2.413,24	3.631,35	24	31/12/2043
6	4380406/00	Fisso	60.674,14	5,35	2.966,93	1.343,90	1.623,03	4,57	151,69	1.386,40	2.139,82	24	31/12/2043
7	4423809/01	Fisso	65.167,93	3,97	2.770,80	1.477,21	1.293,59	3,72	162,92	1.212,12	2.115,21	24	31/12/2043
8	4427101/01	Fisso	61.732,00	3,97	3.475,09	1.852,70	1.622,39	3,72	204,33	1.520,23	2.652,87	24	31/12/2043
9	4466224/01	Fisso	161.110,46	3,97	6.850,06	3.652,02	3.198,04	3,72	402,78	2.996,65	5.229,30	24	31/12/2043

Concessione di garanzie

Le garanzie, rilasciate a favore della società partecipata Brugnato Sviluppo Srl Fallita con sentenza del Tribunale di La Spezia n. 30/2017, sono così dettagliate:

Denominazione garanzie	Principale	Sussidiaria	Ragione sociale dell'ente o soggetto a cui sono state prestate le garanzie	Richieste di escussione dell'ente	Rischio di applicazione
<u>Garanzia su cc bancario 212.351,65 €</u>	X		<u>Brugnato Sviluppo srl in fallimento</u>	nessuna	<u>Credito chirografario interno iscritto al fallimento</u>
<u>Mutuo ipotecario (debito residuo 268.368,45 €) garantito al 60% per 161.021,07 €</u>	X		<u>Brugnato Sviluppo srl in fallimento</u>	nessuna	<u>Rischio accollo considerato al fondo rischi</u>
<u>Mutuo ipotecario (debito residuo 701.929,51 €) garantito al 60% per 421.157,71 €</u>	X		<u>Brugnato Sviluppo srl in fallimento</u>	nessuna	<u>Rischio accollo considerato in apposito capitolo</u>

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti, differenti dagli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e Prestiti

L'Ente non ha richiesto nell'esercizio 2020, ai sensi del Decreto MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha mai avuto, e non ha in essere, contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata; non vi sono dunque né oneri né impegni da rilevare.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare 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): € 234.531,52
- W2* (equilibrio di bilancio): € 131.227,08
- W3* (equilibrio complessivo): € 34.848,51

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 568.371,16	€ 477.955,74	€ 67.904,93	€ 111.923,99
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 482.604,00	€ 267.159,53	€ 328.139,97	€ 478.474,69
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi TASI	€ 10.000,00	€ 826,53	€ 4.875,00	€ -
TOTALE	€ 1.060.975,16	€ 745.941,80	€ 400.919,90	€ 590.398,68

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.638.591,89	
Residui riscossi nel 2020	€ 316.245,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 24.953,18	
Residui al 31/12/2020	€ 1.297.393,06	79,18%
Residui della competenza	€ 571.537,25	
Residui totali	€ 1.868.930,31	
FCDE al 31/12/2020	€ 590.398,68	31,59%

Il FCDE risultante al 31/12/2020 ammonta ad € 590.398,68 ed è così suddiviso:

Imu € 111.923,99

Tari – Tia – Tari € 478.474,69

IMU

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 204.743,45	
Residui riscossi nel 2020	€ 44.102,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 10.626,36	
Residui al 31/12/2020	€ 171.267,50	83,65%
Residui della competenza	€ 90.415,42	
Residui totali	€ 261.682,92	
FCDE al 31/12/2020	€ 111.923,99	42,77%

TASI

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

TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 6.013,42	
Residui riscossi nel 2020	€ 11.553,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 5.540,44	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 9.173,47	
Residui totali	€ 9.173,47	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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	€ 469.769,01	
Residui riscossi nel 2020	€ 45.268,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 52,39	
Residui al 31/12/2020	€ 424.552,48	90,37%
Residui della competenza	€ 215.444,87	
Residui totali	€ 639.997,35	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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
Accertamenti	55.192,65	67.167,10	24.080,89
Riscossioni	55.192,65	54.001,61	24.080,89

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinate a spesa corrente	
Anno	Importo
2018	11.022,37
2019	18.788,00
2020	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 540,52	€ 756,08	€ 57,40
riscossione	€ 540,52	€ 756,08	€ 57,40
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 540,52	€ 756,08	€ 57,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 540,52	€ 756,08	€ 57,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 540,52	€ 756,08	€ -

Non è stato assunto alcun impegno e i fondi sono confluiti nell'avanzo vincolato.

Il movimento sui residui non prevede somme a residuo.

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.845,07	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.135,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 4.709,96	0,00%
Residui della competenza	€ 8.777,94	
Residui totali	€ 13.487,90	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Spese correnti

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 305.559,79	€ 307.265,52	1.705,73
102	imposte e tasse a carico ente	€ 21.167,00	€ 21.285,84	118,84
103	acquisto beni e servizi	€ 941.040,00	€ 863.772,58	-77.267,42
104	trasferimenti correnti	€ 75.591,44	€ 114.080,20	38.488,76
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 31.339,04	€ 28.350,97	-2.988,07
108	altre spese per redditi di capitale	€ 21.000,00	€ 17.725,86	-3.274,14
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 33.565,60	€ 93.650,18	60.084,58
110	altre spese correnti			0,00

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato i limiti previsti per gli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno e il limite previsto per le 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 per i Comuni soggetti al patto di stabilità della Legge 296/2006.

	Media 2012/2014	
	2009 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 341.487,14	€ 307.265,52
Spese macroaggregato 103	€ 19.854,55	€ 17.091,00
Irap macroaggregato 102	€ 16.344,25	€ 11.775,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 377.685,94	€ 336.132,40
(-) Componenti escluse (B)	€ 47.990,85	€ 48.503,21
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 13.737,59	€ 29.806,22
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 329.695,09	€ 287.629,19
(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.

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
IREN SPA	0,000001%
ATC ESERCIZIO SPA	0,1109%
ATC MOBILITA' E PARCHEGGI SPA	0,05215%
BRUGNATO SVILUPPO SRL IN FALLIMENTO	60%

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. A seguito di apposita istanza formulata dal Servizio Finanziario dell'Ente, a oggi hanno fornito riscontro solo le Società ATC ESERCIZIO, IREN SPA.

Il revisore ha verificato che le risultanze comunicate coincidono con le scritture contabili del Comune. Per quanto riguarda ATC MOBILITA' E PARCHEGGI, l'Ente comunica che è in attesa di ricevere la documentazione richiesta, compatibilmente con la situazione emergenziale in corso. I dati contabili mancanti verranno opportunamente comunicati in sede di approvazione Consiliare del Rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 ha proceduto ad esternalizzare il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Si desidera qui segnalare che con deliberazione n. 02 del 02/04/2021 il Consiglio comunale di Brugnato ha autorizzato l'acquisto da parte dell'Ente di n.10.000 azioni, corrispondenti all'1% del capitale sociale della Società Spezia Risorse Spa (con sede in La Spezia, Via Pascoli 64, C.F. e P.Iva 01222120113), al valore di vendita di € 2,25/cad. per complessivi € 22.500,00.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con Delibera Consiliare n. 37 del 30/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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 un utile pari ad € 16.423,77

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1,76, si riferiscono alle seguenti

partecipazioni:

	società	% di partecipazione	Proventi
IREN SPA		0,000001	1,76

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento			
	2018	2019	2020
	530.844,07	511.510,85	746.763,87

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

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 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 590.398,68 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	1.326.517,50
(+)	FCDE economica	€	590.398,68
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	47.985,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.868.931,18

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	
+/ -	risultato economico dell'esercizio	€ 16.423,77
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 24.080,89
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 40.504,66

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 890.439,33
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 251.315,67
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 181.205,76
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 7.582.929,83
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 16.423,77

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 16.423,77
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 16.423,77

Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€ 1.554.935,77
(-)	Debiti da finanziamento	€ 637.131,75
(-)	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 =	€ 917.804,02

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto dalla quota annuale di contributo agli investimenti, proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Per quanto esposto nei precedenti punti è verificato relativamente alla regolarità amministrativa e contabile durante l'esercizio, l'Organo di revisione evidenzia l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto delle regole e dei principi di finanza pubblica, per l'accertamento e la salvaguardia degli equilibri finanziari.

Non si rilevano ricorsi ad anticipazioni di cassa.

È stata rispettata la competenza economica e sono stati correttamente rilevati i componenti economici positivi e negativi, così come risultano regolari le scritture contabili.

I valori patrimoniali risultano attendibili nel rispetto dei principi contabili.

Congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si raccomanda una più efficace azione di recupero crediti, azione ispettiva e contrasto all'evasione.

Il revisore prende atto, così come è stato riferito dell'Ente, che sono in corso di definizione degli accordi tra il Comune, la CCIAA di La Spezia e Banca Credit Agricole relativi all'esposizione con garanzia fideiussoria nei confronti della partecipata Brugnato Sviluppo srl fallita. In proposito si rileva la necessità di addivenire ad una ipotesi transattiva, che consenta la definizione dello stato di crisi della partecipata Brugnato Sviluppo, mediante la proposizione di concordato ex art. 124 l.f. al Tribunale Fallimentare della Spezia.

Si raccomanda a tal proposito la necessità di mantenersi all'interno dei limiti fissati dal Parere della Corte dei Conti della Liguria, rilasciato su richiesta del Sindaco di Brugnato, ossia che ogni intervento risolutivo della crisi finanziaria della società partecipata dal Comune rimanga all'interno delle garanzie fideiussorie prestate dall'Ente stesso. Nello specifico si invita a vincolare in un apposito fondo rischi perdite partecipate l'importo necessario al soddisfacimento dell'ipotesi transattiva.

CONCLUSIONI

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

La Spezia, 24/05/2021

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. ALESSIO ITALIA

