

# COMUNE DI LONATO DEL GARDA

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. RAPPÀ VINCENZO

DOTT.SSA FARINA LAURA MARIA

DOTT.SSA PERSONELLI DANIELA

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 .....	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO .....	32
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	36
CONCLUSIONI .....	36

# **Comune di Lonato del Garda**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 3 del 09/04/2021**

### **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 Lonato del Garda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lonato del Garda, lì 09/04/2020

L'Organo di Revisione

## **INTRODUZIONE**

**I sottoscritti revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 29/01/2019;

- ◆ ricevuta in data 06/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 06/04/2021, 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.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020-2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche 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 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3

- ◆ 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 Lonato del Garda registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.778 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 in carica ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel 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:

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*leasing immobiliare in costruendo*);
- non ha fatto ricorso nel corso dell'anno 2020 anticipazione di liquidità ai sensi dell'art. 1, commi 849-857, della legge di bilancio 2019 (L. 30 dicembre 2018 n. 145);
- 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 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 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non è in situazione di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio ;
- 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 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
- L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato i trasferimenti derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali e emergenza sanitaria di cui art. 106 e art. 112 del DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa. In particolare:

<b>Fondo</b>	<b>Capitolo entrata</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Capitolo spesa</b>	<b>Impegni</b>	<b>Note</b>
art. 39 DL 104/2020	20000055	€ 66.367,04	1031000	€ 0,00	€ 66.367,04 a avanzo vincolato
art. 112 DL 34/2020	20000055	€ 1.027.066,35	vari	€ 542.828,91	€ 484.237,44 a avanzo vincolato
art. 106 DL 34/2020	20000055	€ 1.315.650,27	vari	€ 170.330,02	€ 1.145.320,25 a avanzo vincolato

## 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)	2.688.224,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.688.224,64

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.500.207,74	2.339.950,72	2.688.224,64
<i>di cui cassa vincolata</i>	164.536,72	55.984,04	1.107.345,81

L'ente presenta inoltre al 31/12/2020 un saldo positivo relativo a giacenze su conti postali pari a € 502.838,49.

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	+	345.719,31	164.536,72	55.984,04
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	345.719,31	164.536,72	55.984,04
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	543.213,73	622.320,23	2.432.143,70
Decrementi per pagamenti vincolati	-	724.396,32	730.872,91	1.380.781,93
Fondi vincolati al 31.12	=	164.536,72	55.984,04	1.107.345,81
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	164.536,72	55.984,04	1.107.345,81

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.339.950,72			2.339.950,72
Entrate Titolo 1.00	+	8.122.153,09	5.301.165,53	1.274.343,08	6.575.508,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	3.795.278,42	3.254.149,99	98.484,00	3.352.633,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.823.459,20	1.659.141,26	1.599.325,99	3.258.467,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>16.740.890,71</b>	<b>10.214.456,78</b>	<b>2.972.153,07</b>	<b>13.186.609,85</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	17.580.812,87	10.701.297,47	2.037.828,95	12.739.126,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	338.414,00	338.412,51	0,00	338.412,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>17.919.226,87</b>	<b>11.039.709,98</b>	<b>2.037.828,95</b>	<b>13.077.538,93</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-1.178.336,16</b>	<b>-825.253,20</b>	<b>934.324,12</b>	<b>109.070,92</b>
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)	+	0,00	990.037,86	0,00	990.037,86
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-1.178.336,16</b>	<b>164.784,66</b>	<b>934.324,12</b>	<b>1.099.108,78</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.557.684,58	1.306.376,61	324.706,14	1.631.082,75
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	11.722,52	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>3.557.684,58</b>	<b>1.318.099,13</b>	<b>324.706,14</b>	<b>1.631.082,75</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>3.557.684,58</b>	<b>1.318.099,13</b>	<b>324.706,14</b>	<b>1.631.082,75</b>
Spese Titolo 2.00	+	3.356.614,29	1.655.745,29	889.640,42	2.545.385,71
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>3.356.614,29</b>	<b>1.655.745,29</b>	<b>889.640,42</b>	<b>2.545.385,71</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>3.356.614,29</b>	<b>1.655.745,29</b>	<b>889.640,42</b>	<b>2.545.385,71</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>201.070,29</b>	<b>-1.327.684,02</b>	<b>-564.934,28</b>	<b>-1.904.340,82</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.117.594,35	2.083.399,74	44.870,60	2.128.270,34
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.054.148,24	1.784.373,40	180.428,90	1.964.802,30
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>1.426.130,96</b>	<b>-863.873,02</b>	<b>233.831,54</b>	<b>2.688.224,64</b>

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive

## **Tempestività pagamenti**

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

L'ente ha pubblicato sul sito istituzionale il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014 dal quale emerge che il tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti è pari a 7 giorni come da rilevazione pubblicata sul sito web <http://crediticommerciali.mef.gov.it>.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.900.336,83, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	2020
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>2.900.336,83</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.530.397,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.033.108,67
<b>SALDO FPV</b>	<b>497.288,33</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	879.207,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	278.546,09
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-600.661,68</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>2.900.336,83</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>497.288,33</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-600.661,68</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	794.398,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	9.304.570,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>12.895.932,15</b>

\*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)
<b>Titolo I</b>	7.757.664,00	8.499.861,95	5.301.165,53	62,37
<b>Titolo II</b>	3.907.258,50	3.680.703,09	3.254.149,99	88,41
<b>Titolo III</b>	5.123.471,00	3.431.688,36	1.659.141,26	48,35
<b>Titolo IV</b>	4.768.755,00	3.055.010,44	2.296.414,47	75,17
<b>Titolo V</b>	1.210.000,00	0,00	0,00	0,00

Lo scostamento fra il dato previsionale del titolo 1 e lo somme accertate (circa + 22%) è determinato principalmente da maggiori introiti dell'imposta municipale unica. Gli incassi di competenza sul titolo sono invece inferiori rispetto alle somme accertate in quanto il ruolo della tassa sui rifiuti 2020 è attualmente in corso di riscossione poichè l'emissione degli avvisi di pagamento è avvenuta durante il mese di aprile 2021.

Lo scostamento di competenza fra il dato previsionale e quello accertato sul titolo II è dovuto principalmente a minori contributi regionali per emergenza abitativa (- € 87.784,36), minori contributi da privati per sponsorizzazioni turistiche (- € 50.000,00), minori trasferimenti per la gestione di attività sociali (€ - 43.696,00). Lo scostamento di cassa è determinato principalmente dal contributo per ammortamento dei mutui relativi al servizio idrico il cui saldo è stato riscosso a

febbraio 2021 (€ 401.633,08).

Lo scostamento del dato previsionale rispetto a quello accertato sul titolo III è dovuto principalmente per € 727.499,41 agli importi relativi alle sanzioni per violazioni del codice strada (registrati per la parte di competenza dell'ente nel rispetto del principio contabile al lordo della eventuale inesigibilità), per € 189.264,49 alla gestione dell'Iva da split payment, per € 199.705,00 a utili da aziende controllate, collegate e partecipate.

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:



COMUNE DI LONATO DEL GARDA

CONTO DEL BILANCIO 2020

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	419.505,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.612.253,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	13.166.776,04
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	412.665,05
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	(-)	338.412,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>2.113.905,14</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	360.398,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	990.037,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>3.464.341,09</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	357.644,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.655.346,52
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.451.350,57</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-208.708,97
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.660.059,54</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	434.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.110.891,66
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.055.010,44
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	(-)	990.037,86
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00



EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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	(-)	2.261.738,46
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	620.443,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>727.682,16</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.148,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	668.065,15
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>51.469,01</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	674.585,02
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-623.116,01</b>
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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>4.192.023,25</b>
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	365.792,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.323.411,67
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.502.819,58</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	465.876,05
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.036.943,53</b>
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.464.341,09
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	347.725,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	357.644,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	-208.708,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	1.655.346,52
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.312.334,54</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato :

- 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.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	419.505,34	412.665,05
FPV di parte capitale	1.110.891,66	620.443,62
FPV per partite finanziarie		

## 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 12.895.932,15, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.339.950,72
RISCOSSIONI	(+)	3.341.729,87	14.594.270,99	17.936.000,86
PAGAMENTI	(-)	3.107.898,27	14.479.828,67	17.587.726,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		(=)		2.688.224,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		(=)		2.688.224,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.758.807,45	6.343.516,58	16.102.324,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.303.885,78	3.557.622,07	4.861.507,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>		(-)		412.665,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>		(-)		620.443,62
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 <sup>(2)</sup></b>		(=)		<b>12.895.932,15</b>

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(4)</sup>				8.911.389,74
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				360.000,00
Altri accantonamenti				255.971,68
<b>B) Totale parte accantonata</b>				<b>9.527.361,42</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				2.387.385,43
Vincoli derivanti da trasferimenti				637.375,20
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>				<b>3.024.760,63</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
				300.438,54
<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>				<b>300.438,54</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>				<b>43.371,56</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(5)</sup>				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>				

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	9.620.767,28	10.098.968,67	12.895.932,15
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	8.478.710,30	9.008.366,46	9.527.361,42
Parte vincolata (C)	214.821,98	90.383,15	3.024.760,63
Parte destinata agli investimenti (D)	927.235,00	963.740,06	300.438,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	0,00	36.479,00	43.371,56

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

### 2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-									
Salvaguardia equilibri di bilancio	-									
Finanziamento spese di investimento	-									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	36.479,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-									
Utilizzo parte accantonata	312.673,09			-	312.673,09					
Utilizzo parte vincolata	11.246,00					11.246,00	-	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	434.000,00									434.000,00
Valore delle parti non utilizzate	9.304.570,58	-	8.693.364,11		2.329,26	79.137,15	-	-		529.740,06
<b>Valore monetario della parte</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

## 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. 42 del 23/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate

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

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01.01.2020	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	13.979.745,09	3.341.729,87	9.758.807,45	- 879.207,77
Residui passivi	4.690.330,14	3.107.898,27	1.303.885,78	- 278.546,09

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	710.007,35	125.746,55
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	17.746,88	1.298,76
Gestione servizi c/terzi	151.453,54	151.500,78
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>879.207,77</b>	<b>278.546,09</b>

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come insussistenti per erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU – Recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	8.550,86	89.586,55	281.045,60	117.507,07	31.762,19
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	2.927,95	68.284,97	190.463,02		
	Percentuale di riscossione					34,24%	76,22%	67,76%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	349.251,43	549.565,51	2.667.223,78	3.148.038,70	1.761.145,90
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	94.027,94	217.445,30	106.528,78	La bassa percentuale di riscossione per l'anno 2020 è determinata dal fatto che l'emissione degli avvisi di pagamento per tale annualità è avvenuta nel corso dei mesi di marzo/aprile 2021	
	Percentuale di riscossione					26,92%	39,56%	3,9%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	721.600,00	1.176.096,36	1.398.454,22	1.696.430,48	360.609,40	323.069,54	348.156,16	5.531.009,46	4.995.054,82
	Riscosso c/residui al 31.12	73.158,32	26.407,73	73.838,66	77.605,93	0,00	97.573,41	144.822,65		
	Percentuale di riscossione	10,13%	2,24%	5,27%	4,57%	0,00%	30,20%	41,59%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	33.925,09	44.053,31	34.986,31	42.953,31	43.108,42	72.034,86	284.320,02	262.082,38	186.554,20
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.016,43	237.282,51		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77,76%	83,45%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	43.163,63	0,00	0,00	0,00	0,00	2.187,21	1.311.983,63	71.442,80	58.847,43
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.187,21	1.283.704,46		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	97,84%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione									

## **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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario (calcolo della media semplice).

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 8.911.389,74

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 360.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Tale fondo è stato costituito principalmente per fare fronte ad eventuali spese derivanti dal ricorso amministrativo proposto da Italgas Reti Spa per la restituzione della cabina REMI a servizio della rete di distribuzione del gas.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono state accantonate somme in quanto le società controllate e partecipate direttamente dall'ente hanno presentato utili di esercizio costanti negli ultimi 5 anni.

### **Fondo indennità di fine mandato e fondo innovazione**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di € 743,21 in quanto in seguito al rinnovo della carica elettiva del Sindaco è stata liquidata nel corso dell'anno 2020 la relativa quota di competenza. Altri fondi costituiti sono : fondo rinnovo contratti del pubblico impiego CCNL per € 108.265,78 e un fondo passività potenziali per € 146.962,69.

## **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 che 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:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	7.358.386,02
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.208.960,75
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.256.618,56
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	<b>12.823.965,33</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>1.282.396,53</b>
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>	
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)</b>	<b>283.721,36</b>
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	-
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	-
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>998.675,17</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>283.721,36</b>
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>	<b>2,21%</b>

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 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	7.000.082,34
2) Rimborsi mutui e prestiti effettuati nel 2020	-	338.412,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>6.661.669,83</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	7.639.633,09	7.325.886,92	7.000.082,34
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	313.746,17	325.804,58	338.412,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.325.886,92</b>	<b>7.000.082,34</b>	<b>6.661.669,83</b>
Nr. Abitanti al 31/12	16.498	16.622	16.778
Debito medio per abitante	438,36	421,13	397,05

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	308.746,80	297.535,18	283.721,36
Quota capitale	313.746,17	325.804,58	338.412,51
<b>Totale fine anno</b>	<b>622.492,97</b>	<b>623.339,76</b>	<b>622.133,87</b>

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

## **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Contratto per lavori di ristrutturazione piazze	IC 281520	180 mesi	145.241,96
Contratto per lavori di ristrutturazione piazze	IC 281521	180 mesi	27.718,72

La decorrenza dei contratti è 17/07/2013.

## **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): € 4.192.023,25
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.502.819,58
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.036.943,53

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento bilancio di previsione Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
<b>Recupero evasione IMU</b>	281.045,60	190.463,02	13.782,60	31.762,19
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	-	-	-	-
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	-	-	-	-
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	281.045,60	190.463,02	13.782,60	31.762,19

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	124.628,50	
Residui riscossi nel 2020	71.212,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	26.490,99	
Residui al 31/12/2020	26.924,59	21,60%
Residui della competenza	90.582,58	
Residui totali	117.507,17	
FCDE al 31/12/2020	31.762,19	27,03%

Alla data di compilazione della presente relazione i residui risultano riscossi per € 33.547,01 (28,54%)

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2020 ammontano a € 3.289.930,16.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	137.214,23	
Residui riscossi nel 2020	137.214,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.000,00	
Residui totali	1.000,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

Alla data di compilazione della presente relazione i residui risultano interamente riscossi

## **TARI**

Il tributo tari è stato reinternalizzato a partire dal 01/01/2018

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	898.816,94	
Residui riscossi nel 2020	311.473,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2020	587.343,70	65,35%
Residui della competenza	2.560.695,00	
Residui totali	3.148.038,70	
FCDE al 31/12/2020	1.761.145,90	55,94%

Alla data di compilazione della presente relazione i residui risultano riscossi per € 61.496,20.

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	1.961.190,06	1.335.834,68	1.311.983,63
Riscossione	1.959.423,24	1.332.394,15	1.283.704,46

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2018</b>	333.121,77	25,84%
<b>2019</b>	669.277,00	50,10%
<b>2020</b>	990.037,86	75,46%

## **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	804.871,08	581.057,21	348.156,16
riscossione	346.342,99	253.646,86	144.822,65
%riscossione	43,03	43,65	41,60
FCDE bilancio	319.498,13	283.048,08	302.915,96

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	804.871,08	581.057,21	348.156,16
fondo svalutazione crediti corrispondente	319.498,13	283.048,08	302.915,96
entrata netta	485.372,95	298.009,13	45.240,20
destinazione a spesa corrente vincolata	242.686,47	149.004,57	22.620,10
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	5.676.260,00	
Residui riscossi nel 2020	348.584,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	5.327.675,95	93,86%
Residui della competenza	203.333,51	
Residui totali	5.531.009,46	
FCDE al 31/12/2020	4.995.054,82	90%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a Euro 284.320,02

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	271.061,30	
Residui riscossi nel 2020	56.016,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	215.044,87	79,33%
Residui della competenza	47.037,51	
Residui totali	262.082,38	
FCDE al 31/12/2020	186.554,20	71,18%

### **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	2.295.640,23	2.167.411,91	-128.228,32
102	imposte e tasse a carico ente	163.814,27	154.322,34	-9.491,93
103	acquisto beni e servizi	8.595.977,91	8.360.689,35	-235.288,56
104	trasferimenti correnti	765.241,87	1.590.307,39	825.065,52
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	297.639,18	283.791,55	-13.847,63
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	767.516,62	107.841,17	-659.675,45
110	altre spese correnti	482.154,48	502.412,33	20.257,85
<b>TOTALE</b>		<b>13.367.984,56</b>	<b>13.166.776,04</b>	<b>-201.208,52</b>

La variazione del macroaggregato 09 è determinata principalmente dai costi sostenuti per il rimborso delle somme riscosse a titolo di sanzioni codice della strada di competenza dei comuni di Bedizzole e Calcinato nell'ambito della convenzione di polizia locale la cui manifestazione contabile si realizzerà nel corso dell'anno 2021 tramite applicazione di una quota di avanzo di

amministrazione. Il macroaggregato 04 ha avuto invece un incremento di circa il 107,8 % rispetto all'anno precedente a seguito della liquidazione di contributi sociali per l'emergenza 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 64.007,28;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.783.313,50;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non supera il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2020</b>
Spese macroaggregato 101	2.667.019,51	2.167.411,91
Spese macroaggregato 103	76.036,86	52.695,09
Irap macroaggregato 102	165.801,94	137.335,70
Altre spese FPV	0,00	205.359,91
Altre spese: condono edilizio	1.073,55	
Altre spese: elettorale	8.635,47	
Altre spese: collaudi	4.064,10	
Altre spese: censimento popolazione	21.019,67	
Altre spese: spese comando		20.162,21
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.943.651,10</b>	<b>2.582.964,82</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>160.337,60</b>	166.549,22
quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente e altre spese di personale imputate dagli esercizi precedenti (FPV)		188.346,98
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.783.313,50</b>	<b>2.228.068,62</b>
(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 e ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha preso visione del prospetto predisposto dall'ente riguardo la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

### **Esteralizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente:

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	Gestione isole ecologiche, pulizie immobili, manutenzioni immobili e demanio
<b>Organismo partecipato:</b>	Lonato Servizi Srl
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	1.338.470,50
<b>Totale</b>	<b>1.338.470,50</b>

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	Servizi vari nel settore sociale
<b>Organismo partecipato:</b>	Azienda Consortile Speciale Garda sociale
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	624.778,74
<b>Totale</b>	<b>624.778,74</b>

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	Smaltimento rifiuti, servizio energia immobili
<b>Organismo partecipato:</b>	Garda Uno Spa
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	2.088.105,80
<b>Totale</b>	<b>2.088.105,80</b>

### **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 29/12/2020 con deliberazione di Consiglio comunale n. 61 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3. Il risultato di esercizio per l'anno 2020 è pari a € 1.850.993,52, più alto rispetto al 2019 in quanto hanno inciso in maniera importante i maggiori proventi da trasferimenti e contributi legati all'emergenza covid 19.

Per ogni ulteriore approfondimento si rimanda alla relazione economico patrimoniale allegata al Rendiconto 2020.

## **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 indicati nei prospetti allegati al Rendiconto 2020.

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.

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

#### **Crediti**

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

Il totale dei residui attivi rettificati deve corrispondere al totale dei crediti dello Stato patrimoniale, al lordo del Fondo svalutazione crediti e al netto del credito IVA.

I residui attivi rettificati si determinano incrementando il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, degli accertamenti pluriennali riguardanti le partite finanziarie relativi agli esercizi successivi a quelli cui si riferisce il rendiconto e dei crediti stralciati solo dal conto del bilancio e diminuendolo dei residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali.

I crediti dello stato patrimoniale si incrementano del valore del fondo svalutazione crediti e si decrementano del valore del credito IVA.

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

+	16.102.324,03	<b>Totale Residui attivi</b>
-	502.838,49	<b>Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali</b>
+	0,00	<b>Totale Accertamenti pluriennali partite finanziarie</b>
+	65.497,45	<b>Crediti stralciati dal conto del bilancio (anni precedenti)</b>
<b>Tot.</b>	<b>15.664.982,99</b>	<b>Totale Residui attivi rettificati</b>
+	7.191.613,10	<b>Crediti dello SP</b>
+	8.911.389,74	<b>Fondo svalutazione crediti</b>
-	330.373,44	<b>Credito IVA da gestione split</b>
-	1.186,00	<b>Iva a credito da dichiarazione</b>
+/-	-106.460,41	<b>Iva in sospensione/differita (iva su fatture non pagata)</b>
<b>Tot.</b>	<b>15.664.982,99</b>	<b>Totale crediti al lordo del fondo svalutazione crediti e al netto del credito IVA</b>

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere (€ 2.688.224,64), degli altri depositi bancari e postali (€ 502.838,49).

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
risultato economico dell'esercizio	+/-	1.850.993,52
riserve permesso di costruire destinato al titolo 2	+	574.789,71
ammortamenti	-	507.310,66
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		1.918.472,57

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	48.456.377,74
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.766.075,84
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	16.403.044,66
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	26.287.257,24
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	1.850.993,52

### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	360.000,00
fondo perdite società partecipate	
altri accantonamenti	255.971,68
<b>totale</b>	<b>615.971,68</b>

### 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.

+	4.861.507,85	<b>Totale Residui passivi</b> (Fonte: SDB, file: Conto del bilancio-Gestione delle spese, colonna: Totale residui passivi da riportare, riga: Totale generale delle spese)
<b>Tot.</b>	<b>4.861.507,85</b>	<b>Totale Residui passivi rettificati</b>
+	11.523.177,68	<b>Debiti dello SP</b> (Fonte: SDB, file: Stato patrimoniale - passivo;; riga: Totale debiti)
-	6.661.669,83	<b>Debiti da finanziamento</b>
-		<b>Debito IVA</b>
<b>Tot.</b>	<b>4.861.507,85</b>	<b>Totale Debiti al netto del debito IVA</b>

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020. Si da atto che l'ente si è attivato per l'affidamento dell'incarico di redazione dell'inventario a una società esterna.

Lonato del Garda, 09/04/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RAPPÀ VINCENZO

DOTT.SSA FARINA LAURA MARIA

DOTT.SSA PERSONELLI DANIELA