

# COMUNE DI QUINZANO D'OGLIO

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. ROBERTO VISCUSI

# Comune di Quinzano d'Oglio

## Organo di Revisione

Verbale n. 33 del 12 maggio 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
  - degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
  - dello statuto 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;
- e

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 Quinzano d'Oglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Quinzano d'Oglio, lì 12 maggio 2021



L'Organo di Revisione

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dott. Roberto Viscusi Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 38 del 22/06/2018;

- ◆ ricevuta in data 04.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, successivamente approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 58 del 05 maggio 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):
- ◆ Inventario beni mobili ed immobili al 31/12/2020: Il Comune di Quinzano d'Oglio ha proceduto all'aggiornamento dell'inventario e nel contempo ha proceduto all'approvazione dello schema del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, relativi all'esercizio 2020, nonché la relativa relazione, da allegare al rendiconto dell'esercizio 2020.

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- Quadro generale riassuntivo;
- Prospetto equilibri;
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2020;
- Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato 2020;
- Composizione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità 2020;
- Accertamenti pluriennali;
- Impegni pluriennali;
- Elenco Entrate e Spese secondo il Piano dei Conti;
- Prospetto investimenti con mezzi di finanziamento;
- Prospetto dimostrativo delle entrate del titolo IV;
- Prospetto dimostrativo delle entrate del codice della strada;
- Indicatori annuali tempestività dei pagamenti;
- Elenco residui attivi per capitoli per anni;
- Elenco residui passivi per capitoli per anni;
- Elenco Società partecipate;
- Parametri di deficitarietà;
- Prospetto SIOPE Incassi Quinzano d'Oglio;
- Prospetto SIOPE Pagamenti Quinzano d'Oglio;
- Indicatori sintetici;
- Indicatori analitici entrata;
- Indicatori analitici spesa 1;
- Indicatori analitici spesa 2;
- Spese di rappresentanza;
- Limite di indebitamento;
- Elenco delibere di variazione al Bilancio di Giunta Comunale;
- Conto del Tesoriere;
- Delibera di G.C. n. 53 del 21/04/2021 Riaccertamento Residui;
- Relazione illustrativa al rendiconto della gestione 2020;
- Attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi riferita all'insussistenza, alla data di chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 - 2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
- ◆ visto il regolamento di contabilità vigente;

**TENUTO CONTO CHE**

- ◆ le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio provvisorio dalla Giunta Comunale, dal Responsabile del servizio finanziario e dai Dirigenti;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano riportati nei verbali;

#### **RIPORTA**

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



## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio esercizio finanziario 2020 ai sensi dell'art. 193 del TUEL e all'assestamento generale del bilancio di cui all'art. 175, comma 8 D.Lgs. n. 267/2000 in data 30.07.2020, con delibera del Commissario Straordinario n. 34
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui con apposito atto del n. 53 del 21.04.2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

E' stata verificata la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo delle entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, nonché l'utilizzo delle risorse accertate derivanti da trasferimenti distintamente per tipologia.

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 come da certificazione che verrà tempestivamente inviata al "MEF".

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art.

187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha beneficiato della sospensione di mutui.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha interamente 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:

- risultano emessi n. 2740 reversali e n. 2194 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Intesa San Paolo, reso entro il 30 gennaio 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.503.174,92
Riscossioni	396.831,88	4.777.232,07	5.174.063,95
Pagamenti	805.462,04	3.705.013,71	4.510.475,75
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>2.166.763,12</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.166.763,12</b>
di cui per cassa vincolata			0,00

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



	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Disponibilità	1.420.436,01	1.503.174,92	2.166.763,12
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 470.963,51 (con applicazione avanzo 2019), come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamenti di competenza	più	4.693.694,65	5.503.806,59	5.292.356,19
Impegni di competenza	meno	4.721.232,99	5.463.278,71	5.783.124,18
<b>Saldo</b>		<b>- 27.538,34</b>	<b>40.527,88</b>	<b>- 490.767,99</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	143.894,08	79.078,73	776.068,50
quota utilizzo avanzo		109.899,99	248.600,00	185.663,00
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>226.255,73</b>	<b>368.206,61</b>	<b>470.963,51</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	67.304,50
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.305.744,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.808.428,81
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	79.909,54
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	148.720,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>335.990,20</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	3.663,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili (inserite in questa voce a seguito di errata classificazione dei trasferimenti della Regione per attività di bonifica ambientale)	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	4.392,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>335.261,20</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	182.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	708.764,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	499.480,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (a seguito errata classificazione delle entrate della Regione per attività di bonifica ambientale)	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	4.392,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	550.169,97
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	708.764,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>135.702,31</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)	<b>335.261,20</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	(+)	<b>135.702,31</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>470.963,51</b>

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

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

- 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;

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento.

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

<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		
	<b>01/01/20</b>	<b>31/12/20</b>
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	67.304,50	79.909,54
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	708.764,00	708.764,00
<b>Totale</b>	<b>776.068,50</b>	<b>788.673,54</b>

L'organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

#### **Entrate a destinazione specifica**

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	562.473,53	602.947,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	350.000,00	350.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari e altri Enti		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	5.259,00	5.259,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>917.732,53</b>	<b>958.206,00</b>



## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 1.582.863,88 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			1.503.174,92
RISCOSSIONI	396.831,88	4.777.232,07	5.174.063,95
PAGAMENTI	805.462,04	3.705.013,71	4.510.475,75
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020</b>			<b>2.166.763,12</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			<b>2.166.763,12</b>
RESIDUI ATTIVI	1.141.423,40	515.124,12	1.656.547,52
RESIDUI PASSIVI	162.336,29	1.289.436,93	1.451.773,22
<i>Differenza</i>			<b>204.774,30</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			79.909,54
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			708.764,00
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2020 (A)</b>			<b>1.582.863,88</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>937.454,44</b>	<b>1.198.787,42</b>	<b>1.582.863,88</b>
di cui:			
a) Parte accantonata	539.228,86	494.678,86	540.304,34
b) Parte vincolata	260.537,18	355.189,08	345.562,57
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	11.350,90
e) Parte disponibile (+/-) *	137.688,40	348.919,48	685.646,07

La parte accantonata al 31/12/2020 è così distinta:



fondo crediti di dubbia e difficile esazione	495.000,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	45.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri (indennità fine mandato)	304,34
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>540.304,34</b>

La parte **vincolata** al 31/12/2020 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	160.896,07
vincoli derivanti da trasferimenti	154.495,50
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	30.171,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>345.562,57</b>

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

A tale proposito si evidenzia che la quota vincolata non contiene alcuna somma derivante dall'erogazione proveniente dal Ministero a titolo di "ristori" di spesa per l'emergenza covid-19.

Le suddette somme trasferite che ammontano a:

- per specifici ristori di spesa € 495.075,00
- per specifici ristori di entrata € 13.546,00

sono state interamente utilizzate dall'Ente nel corso dell'anno 2020 e dovranno essere rendicontati mediante certificazione COVID-19 Comuni, attraverso l'apposita applicazione "pareggio di bilancio" della RGS, entro il 31 maggio 2021, ai sensi dell'art.39 comma 2 D.L.104/2020.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

1	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	3.663,00				3.663,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				-	-
Debiti fuori bilancio				-	-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale			-	182.000,00	182.000,00
altro					-
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>3.663,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>182.000,00</b>	<b>185.663,00</b>

### **Variatione dei residui anni precedenti**

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.564.490,78	396.831,88	1.141.423,40	- 26.235,50
Residui passivi	1.092.809,78	805.462,04	162.336,29	- 125.011,45

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

#### **La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
Saldo gestione di competenza (+ o -)	470.963,51
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>470.963,51</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	26.235,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	125.011,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>98.775,95</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	470.963,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	98.775,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.013.124,42
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020</b>	<b>1.582.863,88</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità nel rendiconto 2020 è stato calcolato col metodo ordinario con la media semplice, ovvero 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 2016/2020 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato è di euro 495.000,00 ed una quota di pari importo è stata accantonata nell'avanzo di amministrazione 2020.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Risultano accantonamenti di €. 304,34 per l'indennità di fine mandato per il periodo 22/09/2020 – 31/12/2020 a seguito delle elezioni amministrative del 20 e 21 settembre 2020.

## **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): € 470.963,51
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 401.029,55
- W3\* (equilibrio complessivo): € 383.404,07

L'Ente dovrà provvedere in maniera tempestiva all'invio dei files contenenti i suddetti dati alla banca dati ministeriale (BDAP).

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

### **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti valori confrontati con l'anno precedente:

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>
I.M.U.	826.860,85	833.075,42
I.M.U. recupero evasione	111.381,57	65.809,77
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00
T.A.S.I.	34.979,93	0,00
TASI recupero evasione	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	535.000,65	529.630,15
Imposta comunale sulla pubblicità	30.463,49	30.000,00
Imposta di soggiorno		
5 per mille		
Altre imposte		
TOSAP		
TARI	647.225,32	562.473,53
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES		
Tassa concorsi		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo solidarietà comunale	630.459,30	638.356,36
Sanzioni tributarie		
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>2.816.371,11</b>	<b>2.659.345,23</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che



sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE previsione 2020	FCDE rendiconto 2020
Recupero evasione (IMU/ICI/TASI/TARI)	65.809,77	65.809,77	100,00%	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>65.809,77</b>	<b>65.809,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Contributi per permesso di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	212.161,04	52.936,68
Riscossione	212.161,04	52.936,68

L'Ente nel biennio 2019/2020 non ha destinato il contributo al finanziamento della spesa del titolo I.

### **Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>		
	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Trasferimenti dallo Stato	49.739,60	819.889,32
Trasferimenti da UE		
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	180.559,04	123.437,80
Trasferimenti da imprese e privati	32.020,47	40.608,66
<b>Totale</b>	<b>262.319,11</b>	<b>983.935,78</b>

### **Entrate Extratributarie**

Le entrate extra tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2019:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>		
	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
Vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	602.230,23	587.116,71
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	68.699,89	10.618,00
Interessi attivi	0,79	0,59
Rimborsi ed altre entrate correnti	173.940,24	64.727,93
<b>Totale</b>	<b>844.871,15</b>	<b>662.463,23</b>

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2019	2020	FCDE*
accertamento	67.473,13	10.518,00	-
riscossione	67.473,13	10.518,00	
%riscossione	100,00	100,00	-

\* di cui accantonamento al FCDE

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>		
	<b>ACCERTAMENTO 2019</b>	<b>ACCERTAMENTO 2020</b>
Sanzioni CDS	67.473,13	10.518,00
Fondo svalutazione crediti	0	0
Entrata netta	67.473,13	10.518,00
- di cui: destinazione spesa corrente vincolata	33.736,57	5.259,00
Percentuale x spesa corrente	50	50
- di cui: destinazione spesa per investimenti	0	0
Percentuale x spesa per investimenti	0	0
Quota confluita in avanzo amm.ne vincolato		

### **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	706.802,92	662.891,90	-43.911,02
102	imposte e tasse a carico ente	57.070,00	53.466,77	-3.603,23
103	acquisto beni e servizi	2.031.011,01	2.022.340,92	-8.670,09
104	trasferimenti correnti	549.568,31	948.693,73	399.125,42
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	28.016,26	26.027,31	-1.988,95
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.776,99	3.706,72	-1.070,27
110	altre spese correnti	145.747,36	91.301,46	-54.445,90
<b>TOTALE</b>		<b>3.522.992,85</b>	<b>3.808.428,81</b>	<b>285.435,96</b>

### **Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 674.131,99, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

Si ritiene di segnalare una importante variazione a livello normativo riguardante la possibilità per gli Enti locali, in materia di nuove assunzioni e spesa del personale in quanto il "Decreto Crescita" (D.L. n. 34/2019) con l'articolo 33, ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del turn-over e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

Il Decreto attuativo di tale nuova formulazione (DM 17 marzo 2020) ha fissato la decorrenza del nuovo sistema per il calcolo della capacità assunzionale dei Comuni al 20 aprile 2020.

Quindi, a decorrere dal 20 aprile 2020, i Comuni possono effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato, nel limite di una spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità assestato in bilancio di previsione (si veda, in proposito, anche il parere emesso con delibera n. 111 del 2020 dalla Corte dei conti sezione regionale per il controllo della Campania), nonché nel rispetto di una percentuale massima di incremento annuale della spesa di personale.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.



<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
<b>Totale spese di personale</b>	<b>674.131,99</b>	<b>715.533,56</b>
spese escluse	0,00	91.851,24
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>674.131,99</b>	<b>623.682,32</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>0,00</b>	<b>3.808.428,81</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>		<b>16,38%</b>

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha avuto incarichi di collaborazione autonoma rispettando il limite stabilito dall'art. 14 del D.L. n.66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 (pari ad € 828.739,00):

- totale spese per incarichi collaborazione autonoma € 15.225,60 (pari allo 1,84%);
- limite di legge - 4,2 % con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad euro 450,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012.

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

## **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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	0,53%	2,27%	1,25%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>				
<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	1.631.139,11	1.488.296,22	1.343.569,61	1.196.884,85
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	-142.842,89	-144.726,61	-146.684,76	-148.720,19
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.488.296,22</b>	<b>1.343.569,61</b>	<b>1.196.884,85</b>	<b>1.048.164,66</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.271	6.295	6.271	6.199
Debito medio per abitante	237,33	213,43	190,86	169,09

38

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>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	31.858,13	29.974,41	28.016,26	26.027,31
Quota capitale	142.842,89	144.726,61	146.684,76	148.720,19
<b>Totale fine anno</b>	<b>174.701,02</b>	<b>174.701,02</b>	<b>174.701,02</b>	<b>174.747,50</b>

39

### **Spese in conto capitale**

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

#### *Limitazione acquisto immobili*

Nell'esercizio 2020 l'Ente non ha sostenuto spese per acquisto immobili rientranti nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con apposito atto della Giunta Comunale n. 53 del 21/04/2021 munito del parere dell'organo di revisione.

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Ente nel corso del 2020 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.



## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Alla data odierna sono state recapitate all'Ente le riconciliazioni relative ai rapporti di debito e credito con le società partecipate come risultante dalla seguente tabella:

### POSIZIONI DEBITORIE E CREDITORIE AL 31 DICEMBRE 2020

<i>denominazione</i>	<i>tipo di partecipazione</i>	<i>crediti del Comune</i>	<i>debiti del Comune</i>	
Quinzano Servizi SRL	Diretta 100%	€. 234.804,32	€. 16.651,49	asseverato
Comunità Pianura Bresciana – Fondazione	Diretta 12,14%	€. 0	€. 18.232,32	asseverato
Acque Ovest Bresciano due srl (AOB2)	Diretta 1,08%	€. 0	€. 0	asseverato
Parco Oglio Nord – ente diritto pubblico	Diretta 2,77%	€. 0	€. 0	asseverato
Q1 SRL (inattiva)	Indiretta 33,33% tramite Quinzano servizi srl	€. 0	€. 0	senza riscontro
CO.FRA SRL (inattiva)	Indiretta 49% tramite Quinzano servizi srl	€. 0	€. 0	senza riscontro
Acque Bresciane srl	Indiretta 85% tramite AOB2	€. 8.678,30	€. 102,70	asseverato con discordanza
Depurazioni Benacensi srl	Indiretta 43% tramite AOB2	€. 0	€. 0	asseverato
Fondazione Casa di Riposo G. Padovani	Nomina organi governo	€. 0	€. 4.056,03	asseverato
Fondazione Scuola materna Sandrini Mazza	Nomina organi governo	€. 0	€. 67.549,59	asseverato con discordanza

Si rileva come le comunicazioni per la parificazione delle posizioni debitorie/creditorie con gli Enti partecipati devono riportare l'asseverazione del rispettivo organo di controllo. Nello specifico si rileva:

- 1) che le partecipate indirette Q1 srl e CO.Fra srl, non hanno dato riscontro alla richiesta di asseverazione, tuttavia risultano inattive e in liquidazione in esecuzione alla deliberazione CC. N.14 del 30.11.2020;
- 2) che Acque Bresciane srl ha certificato debiti del comune per €. 133,88 (anziché 102,70), con una differenza di €. 31,18 attribuibile ad una errata rilevazione di un pagamento, che verrà analizzata nel corso del 2021;
- 3) che la Fondazione Scuola materna Sandrini Mazza ha certificato debiti del comune per €.25.730,35, dovuta alla diversa contabilizzazione effettuata dalla Scuola Materna non in linea con il saldo comunale, che verrà contabilizzata nell'esercizio 2021.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è pubblicato sul sito istituzionale dell'ente e inserito nella relazione al rendiconto.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto; nel complesso la situazione non è deficitaria.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere: Banca Intesa San Paolo
- Concessionario: Agenzia delle Entrate - Riscossione
- Concessionario: Abaco SRL (negativo)
- Fappani Annalisa - Economo;
- Cesari Fausta – Anagrafe;
- Bianchetti Silvia – Anagrafe (negativo);
- Sirelli Antonella – Polizia Locale (negativo);
- Bignami Sara – Polizia Locale;
- Secchi Michele - Polizia Locale.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta e presente nella bozza di rendiconto è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

\* \* \*

\* \* \*

\* \* \*

\* \* \*

\* \* \*

\* \* \*

\* \* \*

\* \* \*



## **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 economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 237.979,92, con una differenza rispetto al 2019 di - € 184.194,62

A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.311.878,71
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.472.463,29
A - B	DIFFERENZA	-160.584,58
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-26.026,72
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	194.835,84
F	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-51.368,63
	<b>Risultato Netto</b>	<b>-43.144,09</b>

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 due esercizi sono le seguenti:

2019	2020
588.010,73	693.084,59

## **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	
- inventario dei beni mobili	
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 in corso 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.

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 fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	1.148.963,92
(+)	FCDE economica	€	495.000,00
(+)	Depositi postali	€	12.711,60
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	128,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>1.656.547,52</b>

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

### 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.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€	12.342.521,81
II	Riserve	€	<b>2.544.066,89</b>
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	2.799.486,83
b	da capitale	€	2.627,00
c	da permessi di costruire	€	5.340.926,72
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	-
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	-€	43.144,09
		€	14.843.444,61

#### 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.

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

(+)	Debiti	€	2.499.937,88
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.048.164,66
(-)	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	€	-
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>1.451.773,22</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.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Dall'analisi svolta ed a conferma delle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio per accertare la regolarità amministrativa e contabile nella gestione dell'Ente, non si riscontrano gravi irregolarità contabili, finanziarie o particolari inadempienze.

Il Rendiconto dell'esercizio 2020 riporta un avanzo di amministrazione pari ad € 1.582.683,88, e superiore a quanto registrato nel precedente esercizio (€ 1.198.787,42).

Si ritiene di far rilevare come la quota accantonata dell'avanzo comprende la somma di € 495.000,00 destinata al "Fondo crediti dubbia esigibilità" (FCDE) ed € 45.000,00 a "Fondo contenzioso", mentre

nella quota vincolata del medesimo avanzo (per complessivi € 345.562,57) è stato eliminato l'importo vincolato di € 67.000,00, apposto dallo stesso Ente a garanzia di una rata di ammortamento annuale del mutuo che la partecipata "Quinzano Servizi SRL" avrebbe dovuto stipulare, vincolo decaduto in esecuzione alla deliberazione CC. N.14 del 30.11.2020 con la messa in liquidazione della partecipata stessa.

L'avanzo non vincolato è pari ad € 685.646,07 e risulta utilizzabile anche per eventuali adeguamenti dello stesso fondo FCDE.

La gestione di competenza registra invece un saldo positivo pari ad € 470.963,51, anch'esso superiore rispetto a quanto registrato nel precedente esercizio (€ 368.206,61).

Il fondo cassa al 31 dicembre 2020 è pari ad € 2.166.763,12, con un aumento rispetto al saldo dell'esercizio precedente (€ 1.503.174,92).

Nel contesto di risultati complessivamente positivi il Comune rispetta altresì gli obblighi di pareggio di bilancio, così come risulta adempiente rispetto ai limiti in termini di indebitamento complessivo, in quanto:

- l'incidenza degli oneri finanziari è pari al 1,25% a fronte di un limite massimo di legge pari al 10%;
- il debito in quota capitale conferma la tendenza alla riduzione rispetto ai precedenti periodi ed in assenza della contrazione di nuovi prestiti.

Con riguardo alla spesa del personale la stessa rientra nei limiti normativi con riduzione rispetto alla spesa media del triennio 2011-2013, risultando un trend in riduzione già presente nel corso dell'esercizio precedente.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 è ritenuto congruo e rispettoso del metodo di calcolo analitico normativamente previsto e come già evidenziato nel corpo della presente relazione.

Si raccomanda comunque il continuo monitoraggio delle varie poste ancora durante l'esercizio in corso in maniera da tutelare la posizione complessiva, dell'Ente ricorrendo ad eventuali adeguamenti della misura del suddetto fondo.

Va infine rilevato come sia confermata l'attendibilità delle previsioni di bilancio esercizio 2020, con particolare riferimento alla misura delle entrate e delle spese di parte corrente.

## CONCLUSIONI

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



L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. ROBERTO VISCUSI)

Handwritten signature of Dott. Roberto Viscusi in black ink.



