

Comune di Fiesse

Provincia di Brescia

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta n. 34 del 28.05.2021, ricevuti in parte in data 07.06.2021 e successivamente in data 10.06.2021, relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore, tenuto conto l'attività di vigilanza effettuata dal precedente revisore eseguita nel corso dell'anno a cui si rimanda nell'apposita sezione, presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

In relazione ai termini d'approvazione del rendiconto di cui all'articolo 227 del TUEL, si rimanda al successivo paragrafo n. 9.

Grumello del Monte (BG), lì 26 giugno 2021

IL REVISORE UNICO
Dott. Maurizio Ghezzi





Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	7
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	19
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	19
10. CONCLUSIONI.....	20



PREMESSA

Il Comune di Fiesse registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2012 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna. Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune ha caricato in data 28.05.2021 la documentazione nella modalità "Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

Al riguardo non sono segnalati errori bloccanti di validità.

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	352.092,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	352.092,13
Differenza	0,00

Il Precedente Revisore, dott. Corrado Torri nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 2 del 28/04/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 3 del 18/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 4 del 20/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 04/02/2021.

Con verbale n. 1 del 04/02/2021 il precedente revisore ha accettato l'ammontare del fondo cassa al 31/12/2020 nell'importo così sopra indicato.

L'ente nel corso dell'esercizio non ha attivato anticipazioni di tesoreria.

Dal conto del Tesoriere anno 2020 la quota di cassa vincolata al 31.12.2020 ammonta ad euro 0,00.

Dati sui pagamenti

L'ente, sulla base delle risultanze indicate dal precedente Revisore nei relativi verbali, nel 2020 ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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



2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 05 del 25/05/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 38,93 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 88,60 %

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

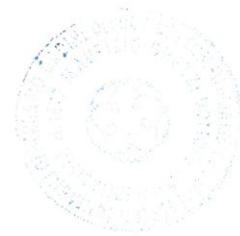
ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	30.964,37	8.055,07	13.572,84	15.432,01	41.147,07	35.501,89	133.604,75	278.278,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	137,90	150,50	49.291,09	49.579,49
Titolo 3	495,00	1.364,56	2.057,88	12.992,63	46.200,16	71.296,46	220.872,00	355.278,69
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	196.800,00	196.800,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	20.575,72	0,00	0,00	0,00	0,00	15.700,00	7.889,72	44.165,44
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	976,94	2.247,73	1.426,42	1.278,90	4.068,45	9.998,44
Totale	52.035,09	9.419,63	16.607,66	30.672,37	88.911,55	123.927,75	612.526,01	934.100,06

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	11.834,18	314.125,63	326.959,81
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.960,10	27.960,10
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	3.576,85	25,00	50,00	155,00	370,00	4.156,47	38.043,38	46.376,70
Totale	3.576,85	25,00	50,00	155,00	1.370,00	15.990,65	380.129,11	401.296,61



3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			222.273,86
RISCOSSIONI	192.849,91	1.617.877,36	1.810.727,27
PAGAMENTI	284.275,62	1.396.633,38	1.680.909,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			352.092,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			352.092,13
RESIDUI ATTIVI	321.574,05	612.526,01	934.100,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	21.167,50	442.349,11	463.516,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			22.437,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			177.121,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			623.116,63

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	391.420,88
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	35.073,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	199.558,95
SALDO FPV	-164.485,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	15.978,18
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	29.915,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	45.894,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	391.420,88
SALDO FPV	-164.485,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	45.894,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	124.885,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	225.401,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	623.116,63

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	255.572,76	350.286,91	623.116,63
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	206.300,00	223.043,03	363.735,50
Parte vincolata (C)	9.648,21	13.027,98	142.603,77
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	82.319,16	22.550,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	39.624,55	31.896,74	94.227,29



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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	223.043,03	13.027,98	82.319,16	31.896,74	350.286,91
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				31.237,42	31.237,42
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		11.895,69			11.895,69
Utilizzo parte destinata agli investimenti			81.752,09		81.752,09
Valore delle parti non utilizzate	223.043,03	1.132,29	567,07	659,32	225.401,71
Totale	223.043,03	13.027,98	82.319,16	31.896,74	350.286,91

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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



Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate (correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa e extratributarie) ed è pari a € 340.540,39

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stato accantonato un importo di € 1.576,26

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.253,60.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento

- pari ad euro 16.749,25 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;
- pari ad euro 3.616,00 per rischi per perdite pregresse.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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



O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		294.659,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	94.791,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	100.700,76
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		99.168,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	45.901,47
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		53.266,70
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		57.160,88
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	40.770,72
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		16.390,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		16.390,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		351.820,81
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		94.791,00
Risorse vincolate nel bilancio		141.471,48
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		115.558,33
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		45.901,47
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		69.656,86

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo.

W2 è positivi.



L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	1.147.791,81	889.967,94	881.823,79	77,5%	99,1%
Titolo 2	135.946,45	376.810,14	381.411,10	277,2%	101,2%
Titolo 3	511.156,25	312.098,11	306.047,98	61,1%	98,1%
Titolo 4	403.200,00	1.447.099,40	332.962,20	358,9%	23,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	65.179,72	47.889,72	7.889,72	73,5%	16,5%
Titolo 7	450.000,00	450.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	601.000,00	601.000,00	320.268,58	100,0%	53,3%
TOTALE	3.314.274,23	4.124.865,31	2.230.403,37	124,5%	54,1%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.708.717,58	1.591.923,11	1.265.822,25	93,2%	79,5%
Titolo 2	645.869,65	1.637.906,53	249.516,11	253,6%	15,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	3.469,54	3.994,54	3.375,55	115,1%	84,5%
Titolo 5	450.000,00	450.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	601.000,00	601.000,00	320.268,58	100,0%	53,3%
TOTALE	3.409.056,77	4.284.824,18	1.838.982,49	125,7%	42,9%

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 05 del 25/05/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	29.364,07	22.437,61
FPV di parte capitale	5.790,50	177.121,34
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	35.154,57	199.558,95

L'evoluzione del FPV è la seguente:



	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	36.043,73	29.364,07	22.437,61
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	16.370,74
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	6.066,87
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

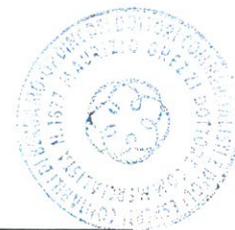
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	56.757,00	5.790,50	177.121,34
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	170.711,74
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	5.709,60
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	700,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	16.370,74
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	6.066,87
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	22.437,61





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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	889.967,94	881.823,79	748.219,04	84,85
Titolo II	376.810,14	381.411,10	332.120,01	87,08
Titolo III	312.098,11	306.047,98	85.175,98	27,83
Titolo IV	1.447.099,40	332.962,20	136.162,20	40,89
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	2.212,80	0,00	23.517,07	15.613,14
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.212,80	0,00	23.517,07	15.613,14

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 23.517,07	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	23.517,07	100,00%
Residui della competenza	€ 2.212,80	
Residui totali	25.729,87	
FCDE al 31/12/2020	15.613,14	60,68%

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	11.343,83	20.534,33	5.962,20
Riscossione	11.343,83	20.234,33	5.962,20



Le entrate da contributi per permessi da costruire non sono state utilizzate per il finanziamento della spesa di cui al titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	90.000,00	54.171,41	121.612,44
riscossione	49.086,03	31.293,47	0,00
%riscossione	54,54	57,77	-

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

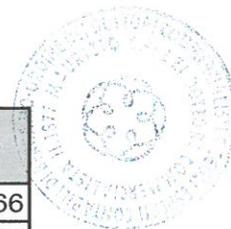
DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	90.000,00	54.171,41	121.612,44
fondo svalutazione crediti corrispondente	6.540,00	8.968,15	48.644,98
Totali spese	0,00	0,00	30.971,52
Entrata netta	83.460,00	45.203,26	41.995,94
destinazione a spesa corrente vincolata	41.730,00	22.601,63	20.997,97
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	22.601,63	0,00
% per Investimenti	0,00%	50,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12-bis dell'art. 142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massivo di velocità sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno entro la scadenza. Tuttavia, la stessa non risulta accolta. L'ente è in attesa di indicazioni da parte del Ministero competente.

Spese

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



Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	272.554,62	226.494,96	-46.059,66
102	imposte e tasse a carico ente	19.602,96	16.913,47	-2.689,49
103	acquisto beni e servizi	681.716,45	679.005,58	-2.710,87
104	trasferimenti correnti	148.963,68	258.552,08	109.588,40
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	60.025,84	53.931,07	-6.094,77
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	686,00	8.793,60	8.107,60
110	altre spese correnti	33.483,14	22.131,49	-11.351,65
TOTALE		1.217.032,69	1.265.822,25	48.789,56

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	205.156,52	249.516,11	44.359,59
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		205.156,52	249.516,11	44.359,59

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

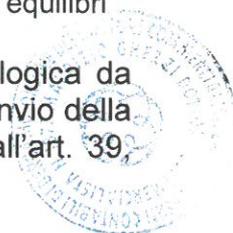
- € 364: art. 9 c. 3 DL 137/2020 (Fondo per la Cancellazione della seconda rata IMU);
- € 2.332: art. 181 c. 5 DL 181//2020 (Fondo per il mancato incasso della TOSAP);
- € 15.228: OCDPFC n. 685 del 29 marzo 2020 (Solidarietà Alimentare);
- € 15.228: articolo 19-decies, c. 1, DL 137/2020 (Solidarietà Alimentare);
- € 5.597: art. 114 DL 18/2020 (Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città Metropolitane e Comuni);
- € 532: art. 115 DL 18/2020 (Fondo per prestazioni lavoro straordinaria polizia locale);
- € 126.196: art. 112 DL 34/2020 (Fondo comuni ricadenti nelle provincie di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro);
- € 4.086: art. 19 DL 223/2006 (Centri Estivi e contrasto alla povertà educativa);
- € 25.339: art. 1 l. 205/2017 (Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni delle aree interne).

Il Precedente organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio:

- delibera di G.C. n° 46 del 03/04/2020, avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 – Competenza della Giunta Comunale in via d'urgenza (art. 175, c. 4 TUEL)";
- delibera di G. C. n° 56 del 09/06/2020 di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019, dalla quale discende anche la quantificazione del Fondo Pluriennale di Entrata del Bilancio 2020/2022;

- delibera di G.C. n° 64 del 23/06/2020, avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 – Competenza della Giunta Comunale in via d'urgenza (art. 175, c. 4 TUEL)";
- delibera di C.C. n° 24 del 28/07/2020, avente ad oggetto: "Assestamento generale al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'articolo 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000";
- delibera di G.C. n° 79 del 01/09/2020, avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 – Competenza della Giunta Comunale in via d'urgenza (art. 175, c. 4 TUEL)";
- delibera di G.C. n° 109 del 06/11/2020, avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 – Competenza della Giunta Comunale in via d'urgenza (art. 175, c. 4 TUEL)";
- delibera di G.C. n° 116 del 27/11/2020, avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 – Competenza della Giunta Comunale in via d'urgenza (art. 175, c. 4 TUEL)";
- delibera di C.C. n° 39 del 27/11/2020, avente ad oggetto: "Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000";

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto in data 28/05/2021 alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020 come da ricevuta acquisita agli atti.



Spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	281.902,71	215.345,73
Spese macroaggregato 103	9.403,65	213,00
Irap macroaggregato 102	18.011,22	16.130,51
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: convezione segreteria	0,00	11.149,23
Altre spese: da specificare.....	4.734,25	0,00
		0,00
Totale spese di personale (A)	314.051,83	242.838,47
(-) Componenti escluse (B)	34.642,24	11.362,23
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	279.409,59	231.476,24

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.28 del 22.04.2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzioni previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso (il piano dei fabbisogni di personale 2020/2022 è stato approvato con delibera di G.C. n. 147 del 19.12.2019 e successive modifiche).



Il precedente organo di revisione ha espresso parere favorevole in relazione alle seguenti deliberare:

- Delibera n. 147 GC del 02.12.2019 avente ad oggetto: "Approvazione del Piano Triennale del fabbisogno del personale 2020/2022. Aggiornamento della dotazione organica e verifica delle eccedenze del personale";
- Delibera n. 90 GC del 15.09.2020 avente ad oggetto "Terzo aggiornamento del Piano dei Fabbisogni Di Personale 2020/2022 - e modifica della dotazione organica"
- Delibera n. 128 GC del 28.12.2020 avente ad oggetto: "Autorizzazioni alla sottoscrizione definitiva del CCDI contenente per la destinazione delle risorse decentrate per l'anno 2020".

In materia di fabbisogno di personale, si evidenzia la delibera n. 31 del 13.02.2020 avente ad oggetto "Approvazione modifica alla delibera di giunta comunale n. 147 del 02.12.2019 (...)" e n. 44 del 31.03.2020 avente ad oggetto "Modifica deliberazione della Giunta Comunale n. 31 del 13.02.2020 di approvazione del piano triennale del fabbisogno del personale 2020/2020".

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.004.705,57
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	95.000,77
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	283.526,22
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	1.383.232,56
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	138.323,26
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	53.851,21
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	84.472,05
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	53.851,21
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100	3,89

In ottica prudenziali, i contributi erariali e ammontare interessi passivi esclusi si considerano pari a zero.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.227.816,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	3.069,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.224.747,37

Il saldo dei mutui al 31.12.2020 è stato verificato con i debiti residui risultati da Cassa Deposito e Prestiti. Vi è una differenza, pari ad euro 306,01, tra i rimborsi mutui effettivi indicati nella relazione illustrativa e gli impegni iscritti a titolo 4 delle spese: trattasi di rimborso di contributo regionale.

Nel titolo 6 delle entrate "Accensioni prestiti" risulta un accertamento pari ad euro 7.889,72. Trattasi di devoluzione del mutuo/utilizzo diverso del mutuo acceso con la Cassa Depositi e Prestiti per opere. Tale importo risulta già incluso nel debito residuo ed è stato iscritto come residuo attivo di competenza in quanto non presente nei residui attivi al 01.01.2020.

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.205.103,59	€ 1.307.450,06	€ 1.227.816,91
Nuovi prestiti (+)	€ 170.000,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 67.653,53	-€ 79.633,15	-€ 3.069,54
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	1.307.450,06	1.227.816,91	1.224.747,37

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	57.672,77	60.025,84	53.851,21
Quota capitale	67.653,53	79.633,15	3.069,54
Totale fine anno	125.326,30	139.658,99	56.920,75

Nel corso dell'anno 2020 il Comune ha rinegoziato il proprio debito e, pertanto, si rinvia al verbale del precedente revisore n. 6 del 13.05.2020.

Concessioni di garanzie

Il Comune con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 25/11/2015 ha concesso una fideiussione solidale a favore dell'istituto per il credito sportivo nell'interesse dell'associazione sportiva dilettantistica di Fiesse.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 28.12.2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società :

Società partecipata	Codice fiscale	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)
---------------------	----------------	---------------------	----------------------

Co.ges. Spa in Liquidazione	02987620172	0,13%	In attesa di dismissione
Consorzio Intercomunale Bresciano	01553810985	9,91%	
Azienda Territoriale per i servizi alla persona	00715260980	1,89%	

L'organo di controllo della società COGES S.p.a., con asseverazione protocollo n. 2168 del 17.05.2021, ha confermato che tra la medesima partecipata e il Comune di Fiesse non vi sono in essere alla data del 31.12.2020 rapporti di debito e di credito, così come dalle risultanze dell'ente locale.

Risultati d'esercizio COGES 2017/2019	
2019	-399.985
2018	-812.508
2017	-28.969



La partecipazione del Comune di Fiesse nella società suddetta ammonta al 0,13%. Per tale motivazione si è reso necessario accantonare nel risultato d'amministrazione 2020 la somma di euro 520,00 ($399.985 \times 0.13\%$) a titolo di fondo per la copertura delle perdite delle società partecipate.

Si dà atto che la società partecipata Azienda Territoriale per i Servizi alla persona nel corso dell'esercizio 2019 e precedente non ha subito perdite. Il bilancio al 31.12.2020, alla data di redazione della presente relazione, non risulta depositato presso il competente Registro delle Imprese stante la proroga al 30.06.2021 ai sensi della legge 21/2021.

Con comunicazione del 17.06.2021, il Comune di Fiesse dà atto di non aver ulteriori crediti o debiti con la società Azienda Territoriale per servizi alla persona che siano diversi da quelli indicati nel bilancio di previsione 2020/2022.

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

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-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.

Si segnala che il Comune ha optato per la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale come consentito dall'art. 232, c.2, Dlgs 18 agosto 2000 n. 267 e quindi allega al rendiconto una situazione patrimoniale al 31.12.2020 redatta con modalità semplificate come individuate nel D.M. 10 novembre 2020.

Si segnala inoltre che l'Ente ha optato la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato, di cui all'art. 233-bis, comma 3, del TUEL, ai sensi del disposto di cui all'Allegato A del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 novembre 2020 e dei successivi chiarimenti resi noti dalla commissione Arconet.



La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.551.696,26	7.579.403,76	-27.707,50
C) ATTIVO CIRCOLANTE	945.651,81	512.079,39	433.572,42
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.497.348,07	8.091.483,15	405.864,92
A) PATRIMONIO NETTO	5.338.279,20	5.294.982,06	43.297,14
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	23.195,11	13.238,78	9.956,33
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.631.835,98	1.564.825,99	67.009,99
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.504.037,78	1.218.436,32	285.601,46
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.497.348,07	8.091.483,15	405.864,92
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Termine approvazione rendiconto

Come già esplicitato dal precedente revisore nella relazione al rendiconto consuntivo 2019, si richiama l'Ente al rispetto delle scadenze e dei termini di approvazione del rendiconto.

Ai sensi dell'art. 239 c. 1 lett. d) e dell'art. 227 c. 2 del TUEL, l'Organo Esecutivo approva lo schema di rendiconto e lo trasmette all'organo di revisione entro un termine tale da lasciare al medesimo almeno 20 giorni per l'esame e la formulazione della relativa relazione. Successivamente, il rendiconto, gli allegati e la relazione dell'Organo di Revisione devono essere messi a disposizione del Consiglio comunale almeno 20 giorni prima dell'inizio della sessione conciliare di esame ed approvazione.

Considerato che parte della documentazione del rendiconto 2020 è stata consegnata al Revisore Unico in data 07.06.2021 e successivamente completata in data 10.06.2021, il termine per l'emissione della relazione (considerato il primo invio) è previsto per il giorno 27.06.2021.

Il Revisore già in data 13.05.2021 aveva manifestato la volontà, considerata la recente nomina, di utilizzare a pieno il termine previsto dall'art. 239 c. 1 lett. d) del TUEL.

Il Consiglio Comunale convocato per l'approvazione del rendiconto 2020 di approvazione è stato fissato per il giorno 28.06.2021 alle ore 21.

Pertanto, risulterebbero non rispettati i termini per l'approvazione del rendiconto consuntivo 2020.

Si demanda al Consiglio Comunale ed ai Singoli Consiglieri ogni valutazione in merito.

Regolamento di Contabilità

Come da comunicazione del 13.05.2021, l'art. 104bis del Regolamento di Contabilità adottato dall'Ente prevede che "1. *Lo schema di rendiconto della gestione, predisposto dal servizio finanziario, è approvato dalla giunta comunale. La relativa deliberazione di giunta, completa degli allegati, viene quindi inviata dal servizio finanziario al Revisore Unico per consentire la presentazione entro i 7 (sette) giorni successivi, della relazione*".

Tale termine, essendo riduttivo, contrasta, a parere dell'Organo di Revisione, con l'art. 239 c. 1 lett d) del TUEL.

Si invita l'ENTE ad effettuare adeguata verifica in merito ed adeguare il Regolamento alla normativa in vigore.

Verifiche di Cassa e Principio di Collaborazione

Ai sensi dell'art. 223 del TUEL, l'Organo di Revisione provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili.

L'attuale Organo di Revisione è stato nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 6 del 30.03.2021 con decorrenza dal 14 aprile 2021, e pertanto, fino alla data del 13.04.2021 risultava essere in carica il dott. Corrado Torri, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 27.01.2018.

Si segnala al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 239 c. 1 lettera e) del TUEL, che le verifiche trimestrali 2020 eseguite dal precedente organo sono state consegnate all'attuale Organo di Revisione solamente in data 17.06.2021 nonostante le numerose e ripetute richieste avanzate da quest'ultimo in data 22.04.2021 (in sede d'insediamento), 14.05.2021, 19.05.2021, 07.06.2021 e in data 08.06.2021.

Si ricorda che è diritto dell'Organo di Revisione ad accedere agli atti e documenti dell'ente necessari per lo svolgimento della sua funzione (art. 239, comma 2, TUEL).

Si demanda al Consiglio Comunale ed ai Singoli Consiglieri ogni valutazione in merito.

Si richiama, infine, l'Ente ad un maggior rispetto dei termini entro il quale l'Organo di Revisione è tenuto ad esprimere i pareri obbligatori, tenuto conto sia della necessità dell'Ente stesso sia della necessità del Revisore Unico di poter approfondire e valutare i contenuti, gli effetti della proposta e formulare il relativo parere.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, lasciando ad ogni Singolo Consigliere la valutazione circa il termine di approvazione del rendiconto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

IL REVISORE UNICO
Dott. Maurizio Ghezzi

