

COMUNE DI CASATENOVO

Provincia di Lecco

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO RAG. FILIPPO ZUCHELLI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	12
Risultato di amministrazione.....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	16
SPESA IN CONTO CAPITALE	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
CONTO ECONOMICO	25
STATO PATRIMONIALE	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI	30

Comune di Casatenovo

Organo di revisione

Verbale n. 02 del 05.05.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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 Casatenovo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casatenovo, lì 05 maggio 2021

L'organo di revisione
Rag. Filippo Zucchelli

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Filippo Zucchelli, Revisore unico dei Conti del Comune di Casatenovo, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 25.02.2021;

- ◆ ricevuta in data odierna la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 in data 04.05.2021, 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 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 05 in data 09.02.2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ per quanto è possibile rilevare, durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dall'Organo di revisione precedentemente in carica, in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ per quanto è possibile rilevare, 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;
- ◆ per quanto è possibile rilevare, si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

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. 29
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 2, comma 3, D.L. 154/2020	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri (prelievo fondo di riserva e fondo spese potenziali - variazioni compensative - adeguamento stanziamenti di cassa)	n. 10
di cui variazioni di Giunta con poteri propri (riaccertamento ordinario dei residui)	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- non risultano agli atti rilievi e irregolarità non sanate espressi dal revisore precedentemente in carica;

◆ RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Casatenovo registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.156 abitanti.

Non risultano agli atti rilievi e irregolarità non sanate espressi dal revisore precedentemente in carica;

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel corso del 2020 rispetto all'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che *sono state* rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011); nella fattispecie, l'Ente ha applicato al Bilancio di previsione 2020 una quota di € 17.083,95 dell'avanzo vincolato presunto, riconducibile a trasferimenti regionali a titolo di "contributi di solidarietà"

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa ad Unione di Comuni;
- partecipa al Consorzio Brianteo Villa Greppi, ed al Parco Valle Lambro (Ente parco)
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo. ,
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013

- convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
 - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
 - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
 - nel corso dell'esercizio 2020, il Responsabile del Servizio finanziario, congiuntamente al Segretario Generale, ha effettuato la segnalazione ex art.153, commi 4 e 6, del TUEL con riferimento alle problematiche inerenti ai disavanzi straordinari, che sono stati successivamente determinati durante l'anno, rispetto alla Partecipata Azienda Speciale Retesalute. Sulla base delle risultanze contabili che sono state rese disponibili, l'Ente ha provveduto ad accantonare nel Fondo perdite partecipate l'importo di € 400.000,00 in proporzione alla propria quota di partecipazione.
 - non è in dissesto;
 - Nel corso del 2020 non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, 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, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente 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, per un ammontare di € 100.000,00 destinata a finanziare contributi a fondo perduto a sostegno di operatori del tessuto economico locale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui (Monte dei Paschi di Siena e Banca Intesa San Paolo).

Durante l'esercizio 2020, l'Ente è intervenuto a sostenere la società Azienda Speciale Retesalute, per l'importo di € 11.463,24 come da precedente delibera dell'Assemblea dei soci della stessa.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

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)	€	4.042.828,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	4.042.828,13

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.243.898,03	€ 3.274.209,23	€ 4.042.828,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.119,79	€ 1.119,79	€ 113.510,62

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	1.119,79	1.119,79	1.119,79
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	1.119,79	1.119,79	1.119,79
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	231.780,68	383.526,71	383.654,09
Decrementi per pagamenti vincolati	231.780,68	383.526,71	271.263,26
Fondi vincolati al 31.12	1.119,79	1.119,79	113.510,62
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	1.119,79	1.119,79	113.510,62

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

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'art. 183, comma 8 del Tuel.

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.183.847,49

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 746.915,58 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 740.184,83 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.183.847,49
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	589.397,13
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	847.534,78
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	746.915,58

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	746.915,58
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	6.730,75
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	740.184,83

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 819.898,32
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.800.738,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.536.769,69
SALDO FPV	€ 263.969,05
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 47.261,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 208.714,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 28.153,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 133.299,57

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 819.898,32
SALDO FPV	€ 263.969,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 133.299,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.099.980,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.124.189,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 5.174.737,17

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 5.875.169,16	€ 5.947.159,40	€ 4.667.581,25	78,48
Titolo II	€ 1.057.569,47	€ 1.019.579,93	€ 922.301,88	90,46
Titolo III	€ 1.399.880,00	€ 1.317.404,18	€ 856.157,87	64,99
Titolo IV	€ 1.170.010,13	€ 1.013.704,71	€ 885.589,02	87,36
Titolo V	€ 108.990,00	€ -	€ -	-

Nel 2020 il precedente Organo di revisione, nello svolgimento della sua attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, *non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.*

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	83.373,19
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	8.284.143,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	7.063.343,72
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	94.877,31
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	208.816,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)	1.000.479,65
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	531.560,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. di legge o dei principi contabili	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	2.071,10
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M	1.529.968,67
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel Bilancio di Previsione 2020	589.397,13
Risorse vincolate di parte corrente nel Bilancio	398.028,24
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	542.543,30
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	6.730,75
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	535.812,55

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	568.420,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	1.717.365,55
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	1.045.414,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	2.071,10
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	1.226.036,40
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	1.441.892,38
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	11.463,24
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	653.878,82
Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel Bilancio dell'esercizio 2020	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel Bilancio	449.506,54
EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	204.372,28
Variazione accantonamenti in c/ capitale effettuata in sede di rendiconto	0,00
EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE	204.372,28
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	1.529.968,67
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	653.878,82
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 finanziarie	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA	W1 =
O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	2.183.847,49
Risorse accantonate stanziato nel Bilancio dell'esercizio 2020	589.397,13
Risorse vincolate nel Bilancio	847.534,78
EQUILIBRIO DI BILANCIO W2	746.915,58
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	6.730,75
EQUILIBRIO COMPLESSIVO W3	740.184,83

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 83.373,19	€ 94.877,31
FPV di parte capitale	€ 1.717.365,55	€ 1.441.892,38
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
Totale	€ 1.800.738,74	€ 1.536.769,69

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 75.176,88	€ 83.373,19	€ 94.877,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 380,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 55.444,76	€ 68.013,92	€ 61.378,66
- 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***	€ 7.460,54	€ -	€ 1.268,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 12.271,58	€ 15.359,27	€ 31.849,85
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.556.183,49	€ 1.717.365,55	€ 1.441.892,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.218.727,59	€ 1.133.402,66	€ 832.005,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 337.455,90	€ 583.962,89	€ 609.886,75
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un *avanzo* di Euro 5.174.737,17, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			3.274.209,23
RISCOSSIONI	1.487.625,75	8.336.874,07	9.824.499,82
PAGAMENTI	1.122.856,39	7.933.024,53	9.055.880,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			4.042.828,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.042.828,13
RESIDUI ATTIVI	2.742.337,43	2.020.739,08	4.763.076,51
RESIDUI PASSIVI	489.707,48	1.604.690,30	2.094.397,78
Differenza			2.668.678,73
FPV per spese correnti			94.877,31
FPV per spese in conto capitale			1.441.892,38
Avanzo di amministrazione al 31.12.2020			5.174.737,17

Nei residui attivi sono compresi euro 903.962,06 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze (addizionale Irpef)

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.833.809,99	€ 4.224.169,37	€ 5.174.737,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.885.233,98	€ 2.373.621,63	€ 2.969.749,51
Parte vincolata (C)	€ 1.000.147,06	€ 1.054.129,77	€ 1.544.738,51
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 383.440,45	€ 249.348,09	€ 158.069,51
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 564.988,50	€ 547.069,88	€ 502.179,64

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

FPV spesa corrente

	Importo
Salario accessorio e premiante	62.142,47
Incarichi a legali	31.086,04
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	380,00
Impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto (incarico uff. urbanistica)	1.268,80
Totale FPV 2020 spesa corrente	94.877,31

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

Applicazione avanzo	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0	31.560,12			0,00	31.560,12
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					500.000,00	500.000,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0	328.700,00	239.720,00		0,00	568.420,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0	360.260,12	239.720,00	0,00	500.000,00	1.099.980,12

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 36 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, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

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

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

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.391.416,15	€ 1.487.625,75	€ 2.742.337,43	-€ 161.452,97
Residui passivi	€ 1.640.717,27	€ 1.122.856,39	€ 489.707,48	-€ 28.153,40

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	€ 161.383,17	€ 22.504,99
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 3.334,08
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 2.244,53
Gestione servizi c/terzi	€ 69,80	€ 69,80
MINORI RESIDUI	€ 161.452,97	€ 28.153,40

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.529.536,26.

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

- 1) La motivata eliminazione di crediti riconosciuti inesigibili e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.266,39;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.000,00 per l'eventuale sostenimento di oneri derivanti da cause legali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 400.000,00, in proporzione alla quota posseduta nella partecipata, a causa del disavanzo presunto straordinario e rendicontato nel 2020 dall' Azienda speciale Retesalute,

Nella redazione del bilancio 2020 la predetta società partecipata non potrà avvalersi della deroga alla valutazione della continuità aziendale in quanto è in fase di approvazione il Bilancio 2019 (stante il riaccertamento straordinario della situazione patrimoniale/economica in corso) nonché il Bilancio 2020.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 467,51
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 790,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.257,51

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 25.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del Segretario comunale.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali legate ai diritti di rigiro a favore del Segretario comunale per 5.790,88.

Inoltre è stato previsto un accantonamento per spese potenziali extra franchigie assicurative, per l'importo di € 4.164,86.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.446.204,26	1.216.309,90	- 229.894,36
203	Contributi agli investimenti	21.344,78	7.000,00	- 14.344,78
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	40.017,12	2.726,50	- 37.290,62
	TOTALE	1.507.566,16	1.226.036,40	- 281.529,76

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Accertamenti di Entrata Conto del Bilancio 2018	Totali
Titolo I, II e III	8.288.066,55
Capacità di impegno complessivo (10% del Totale)*	828.806,65
Oneri finanziari su indebitamento	
Ammontare interessi per Mutui autorizzati sino al 31.12.2019	75.135,72
Ammontare interessi per Mutui autorizzati nell'esercizio 2020	0,00
Ammontare interessi finanziamento flessibile di € 6.160.000,00 contratto con la Cassa DDPP per i lavori di costruzione della nuova scuola media	206.791,20
Contributo erariale in conto interessi mutui	-8.530,97
Ammontare complessivo oneri da indebitamento	273.395,95
Incidenza sulle entrate correnti	3,30%

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 8.914.897,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 208.816,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 8.706.081,57

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	3.249.935	2.816.711	8.914.897
Nuovi prestiti (+)	0	6.460.000	
Prestiti rimborsati (-)	433.224	361.814	208.816
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.816.711	8.914.897	8.706.081
Nr. Abitanti al 31/12	13.111	13.174	13.156
Debito medio per abitante	215	677	662

Si evidenzia che il finanziamento flessibile concesso dalla Cassa DDPP nel 2019 per l'importo di € 6.160.000,00 per la più parte non ancora erogato, verrà erogato sulla base dello stato di avanzamento lavori relativo all'immobile da destinare a scuola media secondaria.

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	94.363	80.058	72.569
Quota capitale	433.224	361.814	208.816
Totale fine anno	527.587	441.872	281.385

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto richiesta di anticipazione di liquidità alla Cassa DDPP.

Contratti di leasing

L'ente non ha contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato in corso al 31.12.2020.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha contratti relativi a strumenti finanziari derivati in corso al 31.12.2020.

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 art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.183.847,49
- W2 (equilibrio di bilancio): € 746.915,58
- W3 (equilibrio complessivo): € 740.184,83

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 non sono stati conseguiti risultati in quanto le relative procedure sono state sospese in relazione alla pandemia da COVID 19.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 894.751,93	
Residui riscossi nel 2020	€ 45.072,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 27.428,19	
Residui al 31/12/2020	€ 822.251,03	91,90%
Residui da competenza	€ 6.001,93	
Residui totali	€ 828.252,96	
FCDE al 31/12/2020	€ 788.796,02	95,24%

Le attività di recupero evasione tributaria ante 2020 proseguono nella fase liquidatoria.

Nel suddetto prospetto sono indicate le attività di recupero per IMU, TARSU/TARI e TASI.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire	2018	2019	2020
Accertamento	€ 658.590,42	€ 455.914,17	€ 288.715,48
Riscossione	€ 658.590,42	€ 455.914,17	€ 288.715,48

Per il triennio in esame, gli importi considerati sono stati interamente destinati a spese di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi due esercizi hanno subito la seguente evoluzione proseguendo la precedente classificazione del consuntivo 2019.

	2018	2019
accertamento	€ 457.640,42	€ 307.037,89
riscossione	€ 164.956,90	€ 147.980,77
%riscossione	36,05	48,20

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA		
	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 457.640,42	€ 307.037,89
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 292.683,52	€ 159.057,12
entrata netta	€ 164.956,90	€ 147.980,77
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 164.956,90	€ 147.980,77
% per spesa corrente	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti		
% per Investimenti	0,00%	0,00%

Per l'anno 2020, come da normativa vigente, i suddetti proventi vengono qui di seguito evidenziati con le nuove modalità di esposizione:

	DESCRIZIONE	IMPORTO
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	107.663,17
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	25.735,90
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	0,00
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti.	0,00
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA EX ART. 142, COMMA 12-BIS		25.735,90
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA		133.399,07

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

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	N°	Denominazione intervento	€	Percentuale di realizzazione (%)
208-4-a	1	Acquisto segnaletica verticale ed orizzontale – segnaletica luminosa	13.457,90	100
TOTALE 208-4-a			13.457,90	100
208-4-b	1	Acquisto strumentazioni servizio vigilanza – manutenzione attrezzature di servizio – formazione personale dipendente – collegamenti telematici – canone ponte radio – manutenzione impianto di videosorveglianza	13.457,90	100
TOTALE 208-4-b			13.457,90	100
208-4-c	1	Manutenzione ordinaria e messa in sicurezza strade – previdenza al personale dipendente	26.915,79	100
TOTALE 208-4-c			26.915,79	100
TOTALE			53.831,59	

Destinazione ai sensi dell'art.142, comma 12-ter	N°	Denominazione intervento	€	Percentuale di realizzazione (%)
142-12ter-1	1	Messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (segnaletica stradale e manutenzioni)	25.735,90	100
TOTALE 142-12ter-1				
142-12ter-1	1			
TOTALE 142-12ter-1				
TOTALE			25.735,90	100

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 943.664,85	
Residui riscossi nel 2020	€ 44.392,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 103.949,86	
Residui al 31/12/2020	€ 795.322,82	84,28%
Residui della competenza	€ 144.658,70	
Residui totali	€ 939.981,52	
FCDE al 31/12/2020	€ 939.981,52	100,00%

Nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, l'Ente non ha destinato il 50% non avendo strade non di proprietà dell'Ente.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 30.042,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: a causa dell'emergenza pandemica COVID 19 con una richiesta di riduzione del canone da parte del concessionario della gestione dell'asilo nido comunale, oltre che alla cessazione del contratto di locazione con istituto bancario.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 35.715,86	
Residui riscossi nel 2020	€ 10.994,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.440,00	
Residui al 31/12/2020	€ 21.280,98	59,58%
Residui della competenza	€ 12.560,18	
Residui totali	€ 33.841,16	
FCDE al 31/12/2020	€ 33.841,16	100,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.795.593,32	€ 1.798.436,27	2.842,95
102	imposte e tasse a carico ente	€ 230.084,18	€ 202.702,99	-27.381,19
103	acquisto beni e servizi	€ 3.965.984,12	€ 3.753.477,38	-212.506,74
104	trasferimenti correnti	€ 700.084,58	€ 1.116.822,94	416.738,36
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 80.057,45	€ 72.569,10	-7.488,35
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 56.907,52	€ 44.110,85	-12.796,67
110	altre spese correnti	€ 34.832,54	€ 75.224,19	40.391,65
TOTALE		€ 6.863.543,71	€ 7.063.343,72	199.800,01

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 20.015,95;
- 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 che risulta essere di euro 1.988.583,69;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	1.896.915,72	1.798.436,27
Spese macroaggregato 103	19.050,69	12.530,00
Irap macroaggregato 102	116.570,62	114.403,17
Altre (tirocini formativi serv. Sociale -rimborso costo segreteria convenzionata - quota personale conferenza dei sindaci)	4.813,41	36.252,74
Altre spese: consolidamento spese personale Partecipate	174.539,04	218.354,26
Totale spese di personale (A)	2.211.889,48	2.179.976,44
(-) Componenti escluse (B)	223.305,79	233.614,34
(-) Assunzioni ex art. 4 e 5 D.L. 34/2019		750,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.988.583,69	1.945.612,10
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione precedentemente in carica ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto una Nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate; si rimanda alla relazione Prot. n. 9812 in data 04.05.2021 a firma del responsabile del servizio finanziario. Inoltre si evidenzia, per il medesimo fine, quanto già indicato nella Relazione dell'organo di revisione precedente sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato 2019, giusta Verbale n. 25 del 07.11.2020.

In merito alla società Partecipata Azienda speciale Retesalute l'Organo di Revisione evidenzia che sussistono partite debitorie della stessa nei confronti del Comune per importi che al 31.12.2020 ammontano ad € 218.509,80, a cui dovranno essere aggiunti gli importi maturati nei primi mesi del 2021.

La situazione già precedentemente esposta fa ritenere questi crediti di difficile realizzo consigliando, quindi, in fase di assestamento di Bilancio la valutazione di un eventuale accantonamento al FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che, non tutti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Si invita l'Amministrazione comunale a sollecitare le riconciliazioni ancora mancanti.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha** proceduto ad esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali oltre a quelli già in corso.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2020, con atto del Consiglio Comunale n. 51, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019, tranne che per la Soc. Seruso Spa (posseduta indirettamente tramite la Società partecipata Silea Spa) che dal punto di vista consolidato però non presenta alcun deficit patrimoniale.

In merito alla partecipata Azienda Speciale Retesalute, già più volte richiamata nella presente Relazione, si intende solo richiamare l'attuale situazione economica/finanziaria/patrimoniale deficitaria.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà prende atto che non sono stati ancora inviati i dati presso la banca dati del Dipartimento del Tesoro in merito alle informazioni sugli organismi partecipati.

L'Amministrazione comunale, a breve, provvederà all'invio di quanto previsto dall'adempimento di cui sopra.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2019	2020
Componenti positivi della gestione	8.124.562,61	8.115.134,95
Componenti negativi della gestione	8.176.577,27	8.267.433,40
<i>Differenza tra componenti positivi e negativi</i>	- 52.014,66	- 152.298,45
Proventi finanziari	41.091,45	168.087,99
Oneri finanziari	80.057,45	72.569,10
<i>Differenza tra proventi ed oneri finanziari</i>	- 38.966,00	95.518,89
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	490.279,01	57.722,50
Proventi straordinari	274.630,27	497.390,99
Oneri straordinari	189.506,44	213.674,73
<i>Differenza tra proventi ed oneri straordinari</i>	85.123,83	283.716,26
Risultato prima delle imposte	484.422,18	284.659,20
IRAP	118.061,29	118.884,84
<i>Risultato economico di esercizio</i>	366.360,89	165.774,36

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.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dalla diminuzione della rivalutazione sulle partecipazioni.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 117.941,90 con un peggioramento rispetto al medesimo parametro economico dell'anno precedente che risultava, invece, positivo di € 281.237,06.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 168.049,98, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società/Ente	% di partecipazione	Proventi
Silea Spa	5,12%	102.600,00
Lario Reti Holding Spa	0,57%	28.849,98
Comune di Barzanò - centro natatorio consortile	36,60%	36.600,00
totale		168.049,98

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
473.600,75	1.084.874,31	1.148.385,79

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	64.673,20 €	109.687,81 €	- 45.014,61 €
Immobilizzazioni materiali	28.891.844,28 €	28.815.626,60 €	76.217,68 €
Immobilizzazioni finanziarie	3.560.493,87 €	3.615.487,55 €	- 54.993,68 €
Totale Immobilizzazioni	32.517.011,35 €	32.540.801,96 €	- 23.790,61 €
Rimanenze	6.665,26 €	6.858,27 €	- 193,01 €
Crediti	2.299.952,41 €	1.986.905,09 €	313.047,32 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	4.093.485,25 €	3.332.835,16 €	760.650,09 €
Totale attivo circolante	6.400.102,92 €	5.326.598,52 €	1.073.504,40 €
Ratei e risconti	1.664,79 €	1.750,93 €	- 86,14 €
TOTALE ATTIVO	38.918.779,06 €	37.869.151,41 €	1.049.627,65 €
PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Patrimonio netto	32.128.867,43 €	31.801.283,51 €	327.583,92 €
Fondo rischi e oneri	40.213,25 €	25.742,50 €	14.470,75 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	4.787.551,30 €	4.396.752,05 €	390.799,25 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.962.147,08 €	1.645.373,35 €	316.773,73 €
TOTALE PASSIVO	38.918.779,06 €	37.869.151,41 €	1.049.627,65 €
Conti d'ordine	1.474.627,22 €	1.745.660,23 €	- 271.033,01 €

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	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 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. Si invita l'Amministrazione comunale a provvedervi, non appena possibile.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato dal 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 pari a euro 2.529.536,26 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato, negli anni, nel risultato di amministrazione.

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

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

	Importi al 31.12.2020
Totale residui attivi	4.763.076,51
- Svalutazione crediti	2.529.536,26
Saldo Iva	2.844,00
-Conti correnti postali 2019	42.051,81
-Conti correnti bancari	8.605,31
Acconti a fornitori	114.225,28
TOTALE CREDITI STATO PATRIMONIALE	2.299.952,41

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.

	Importo
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	165.774,36
Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio	288.715,48
- Rimborsi permessi di costruire	- 2.726,50
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	- 124.179,42
Variazione Patrimonio netto	327.583,92

PATRIMONIO NETTO	Importo
Patrimonio Netto	
Fondo di dotazione	1.151.452,43
Riserve	30.811.640,64
Risultato economico esercizio	165.774,36
Totale patrimonio netto	32.128.867,43

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

L'ente procede alla destinazione del risultato positivo di esercizio pari a € 165.774,36 a:

	Importo
Fondo di dotazione	
Riserva risultato economico esercizi precedenti	108.051,86
Altre riserve indisponibili	57.722,50
Totale	165.774,36

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:

	Saldo al 31.12.2020
Fondo contenzioso	4.000,00
Indennità fine mandato Sindaco	1.257,51
Rinnovi contrattuali	25.000,00
Fondo spese potenziali	4.164,86
Altri accantonamenti	5.790,88
Totale	40.213,25

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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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:

	Importi al 31.12.2020
Totale residui passivi	2.094.397,78
Debiti da finanziamento	2.578.928,24
Acconti	114.225,28
TOTALE DEBITI STATO PATRIMONIALE	4.787.551,30

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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 325.010,30 riferiti a contributi ottenuti dalla Regione (per € 185.008,40), e dallo Stato per € 140.001,90)

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 15.300,53 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (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

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO RAG. FILIPPO ZUCHELLI