

COMUNE DI CONCOREZZO

Provincia di Monza e della Brianza

**Relazione
dell'Organo di
revisione**

Anno

2020

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

L'ORGANO DI REVISIONE

MARCO ORAZI

UGO VENANZIO GASPARI

EMILIO MARIANO PALLADINI

Sommario

INTRODUZIONE.....	1
CONTO DEL BILANCIO	2
Premesse e verifiche.....	2
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	3
Gestione Finanziaria.....	4
Fondo di cassa.....	4
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	8
Risultato di amministrazione.....	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	13
Fondi spese e rischi futuri	14
SPESE IN CONTO CAPITALE	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
CONTO ECONOMICO	25
STATO PATRIMONIALE	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	29
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	28
CONCLUSIONI.....	29

Comune di Concorezzo

Organo di revisione

Verbale del 12 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Concorezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Concorezzo, li 12 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

MARCO ORAZI

UGO VENANZIO GASPARI

EMILIO MARIANO PALLADINI

INTRODUZIONE

I sottoscritti, Marco Orazi, Ugo Venazio Gaspari, Emilio Mariano Palladini, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 23 del 7 maggio 2018;

◆ ricevuta in data 9 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta comunale del 9 aprile 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. n. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.26
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.10
di cui variazioni di Giunta ex art. 2 comma 3, D.L. 154/2020	n. 1
di cui variazioni responsabile servizi comunali ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.10

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Concorezzo registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.15.748 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione*";
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- nel corso del 2020 l'ente non ha applicato l'avanzo vincolato presunto.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **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, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n.64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- 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 in particolare:
 - determina n. 2 del 5 gennaio 2021 rendiconto della cassa economale al 31.12.2020;
 - determina n. 69 del 29 gennaio 2021 rendiconto della gestione del concessionario di riscossione coattiva delle entrate tributarie e patrimoniali dell'esercizio 2020;
 - determina n. 98 del 4 febbraio 2021 rendiconto della gestione degli agenti contabili interni relativa all'esercizio 2020;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 58.525,21 (€ 3.042,00 di parte corrente e € 55.483,21 in conto capitale) e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 4.259,55	€ 2.600,04	€ 3.042,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 55.483,21
Totale	€ 4.259,55	€ 2.600,04	€ 58.525,21

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
 - 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento
- che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione è stata posta ai trasferimenti statali ricevuti dal comune di concorezzo nel corso del 2020, distinguendo in particolare il Fondo Funzioni Fondamentali di cui all'art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2000) rispetto ai diversi Fondi Covid - 19 ricevuti nel corso del 2020 per minore entrata e ristori di spesa dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal fondo Funzioni fondamentali di cui all'art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020. Il Comune ha ricevuto complessivamente € 1.089.235,85;

L'ente **si è avvalso** della facoltà della sospensione dei mutui ex. Art 112 D.L. 18/2020 (gestione MEF);

L'ente **non** si è avvalso della facoltà di sospensione mutui derivanti da altre operazioni di sospensione degli stessi;

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 **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza, in deroga all'art. 187, comma 2, D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267, così come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

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)	€	6.953.480,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	6.953.480,22

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.598.803,29	€ 6.501.231,33	€ 6.953.480,22
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 198.686,81

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2020, nell'importo di € 198.686,81 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. n. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2020 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 6.501.231,33			€ 6.501.231,33
Entrate Titolo 1.00	+	€ 9.504.857,61	€ 7.452.756,64	€ 127.727,88	€ 7.580.484,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.421.456,83	€ 1.769.030,63	€ -	€ 1.769.030,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.627.186,58	€ 815.919,70	€ 256.938,95	€ 1.072.858,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 12.553.501,02	€ 10.037.706,97	€ 384.666,83	€ 10.422.373,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.411.709,95	€ 7.933.722,12	€ 1.021.910,86	€ 8.955.632,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 11.411.709,95	€ 7.933.722,12	€ 1.021.910,86	€ 8.955.632,98
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.141.791,07	€ 2.103.984,85	-€ 637.244,03	€ 1.466.740,82
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.141.791,07	€ 2.103.984,85	-€ 637.244,03	€ 1.466.740,82
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.129.328,87	€ 1.007.467,23	€ 132.595,46	€ 1.140.062,69
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 70.796,61	€ -	€ 56.637,29	€ 56.637,29
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.200.125,48	€ 1.007.467,23	€ 189.232,75	€ 1.196.699,98
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.200.125,48	€ 1.007.467,23	€ 189.232,75	€ 1.196.699,98
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.097.540,39	€ 2.039.095,87	€ 165.905,34	€ 2.205.001,21
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.097.540,39	€ 2.039.095,87	€ 165.905,34	€ 2.205.001,21
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 3.097.540,39	€ 2.039.095,87	€ 165.905,34	€ 2.205.001,21
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.897.414,91	-€ 1.031.628,64	€ 23.327,41	-€ 1.008.301,23
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.664.675,29	€ 1.455.526,50	€ -	€ 1.455.526,50
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.680.738,77	€ 1.458.297,06	€ 3.420,14	€ 1.461.717,20
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 5.729.544,01	€ 1.069.585,65	-€ 617.336,76	€ 6.953.480,22

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 2.518.192,71 con deliberazione di giunta n. 171 del 11 dicembre 2019.

Tempestività pagamenti

L'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31/12/2020, ai sensi dell'art. 1, co. 859 della Legge 145/2018 che è stato pubblicato ai sensi dell'art. 33 D. Lgs. 33/2013.

L'Ente **ha allegato** al rendiconto un prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del D.l. 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 2.552.268,25.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 1.061.904,94, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 984.212,47 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza W1	2.552.268,25
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	279.354,99
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.211.008,32
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) W2	1.061.904,94
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) W2	1.061.904,94
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	77.692,47
f) Equilibrio complessivo (f=d-e) W3	984.212,47

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 2020	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 648.177,45
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.372.258,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.885.095,95
SALDO FPV	€ 1.487.162,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.905,96
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 284.092,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 42.074,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 240.111,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 648.177,45
SALDO FPV	€ 1.487.162,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 240.111,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 416.928,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.805.204,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 6.117.361,32
*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	€ 8.024.370,00	€ 8.036.803,46	€ 7.452.756,64	92,73%
Titolo II	€ 1.421.456,83	€ 1.774.630,63	€ 1.769.030,63	99,68%
Titolo III	€ 1.287.810,00	€ 1.133.300,23	€ 815.919,70	72,00%
Titolo IV	€ 954.733,41	€ 1.092.800,90	€ 1.007.467,23	92,19%
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	0,00%

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.501.231,33
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	171.811,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.944.734,32
<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	(-)	9.261.736,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	231.894,61
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - 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	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)		1.622.914,66
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	(+)	38.717,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	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	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.661.632,31
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	279.354,99
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	820.828,02
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		561.449,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	77.692,47

O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			483.756,83
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		378.210,54
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)		3.200.446,65
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.092.800,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		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	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.127.620,80
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.653.201,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)			890.635,94
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		390.180,30
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			500.455,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			500.455,64
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			2.552.268,25
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)		279.354,99
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		1.211.008,32
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			1.061.904,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		77.692,47
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			984.212,47

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 2019-2020-2021 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 171.811,91	€ 231.894,61
FPV di parte capitale	€ 3.200.446,65	€ 1.653.201,34
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 214.071,76	€ 171.811,91	€ 231.894,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 83.266,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 138.459,82	€ 114.689,96	€ 118.641,93
- 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***	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 75.611,94	€ 57.121,95	€ 29.986,31
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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 nell'ultimo triennio è illustrata nella tabella che segue:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.259.710,39	€ 3.200.446,65	€ 1.653.201,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.909.808,96	€ 1.190.939,68	€ 318.730,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 349.901,43	€ 2.009.506,97	€ 1.334.470,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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 6.117.361,32, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.501.231,33
RISCOSSIONI	(+)	573.899,58	12.500.700,70	13.074.600,28
PAGAMENTI	(-)	1.191.236,34	11.431.115,05	12.622.351,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.953.480,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.953.480,22
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.493.531,97	997.196,03	2.490.728,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	23.146,72	1.418.604,23	1.441.750,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			231.894,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.653.201,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾	(=)			6.117.361,32

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)	€ 2.879.233,30	€ 4.222.133,07	€ 6.117.361,32
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.426.777,93	€ 2.161.107,62	€ 2.518.155,08
Parte vincolata (C)	€ 38.993,56	€ 410.554,73	€ 1.554.320,58
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 624.065,21	€ 154.115,53	€ 344.623,87
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 789.396,60	€ 1.496.355,19	€ 1.700.261,79

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	112.805,45
Trasferimenti correnti	83.266,37
Incarichi a legali	35.822,79
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
“Fondone” Covid-19 DM 3/11/2020	
Altro(**)	
Totale FPV 2020 spesa corrente	231.894,61

**specificare

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 195.570,19	€ 195.570,19								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 67.242,47					28.524,82	€ 38.717,65	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 154.115,53									€ 154.115,53
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.805.204,88	€ 1.300.785,00	€ 1.594.307,81	€ 520.000,00	€ 46.799,81	€ 343.312,26	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale avanzo di amministrazione	€ 4.222.133,07	€ 1.496.355,19	€ 1.594.307,81	€ 520.000,00	€ 46.799,81	€ 371.837,08	€ 38.717,65	€ -	€ -	€ 154.115,53

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. 29 del 17/03/2021 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 29 del 17/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.349.618,26	€ 573.899,58	€ 1.493.531,97	-€ 282.186,71
Residui passivi	€ 1.256.457,96	€ 1.191.236,34	€ 23.146,72	-€ 42.074,90

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	€ 282.186,71	€ 28.831,29
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 9.305,47
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 3.938,14
MINORI RESIDUI	€ 282.186,71	€ 42.074,90

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 T.U.E.L.

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020	Incremento 2020
IMU/TASI	Residui iniziali	394.193,15	1.061.474,67	299.265,77	989.766,39	1.040.503,09	998.178,67	166.138,33
	Riscosso c/residui al 31.12	394.193,15	875.216,43	74.973,03	53.259,13			
	Percentuale di riscossione	100,00%	82,45%	25,05%	5,38%			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	100.599,18	407.608,47	565.893,44	750.716,69	849.874,04	754.952,06	123.867,21
	Riscosso c/residui al 31.12	100.599,18	129.468,18	114.316,51	69.860,43			
	Percentuale di riscossione	100,00%	31,76%	20,20%	9,31%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	4.800,00	48.645,39	64.886,06	102.110,85	92.467,30	87.572,76	-7.785,65
	Riscosso c/residui al 31.12	4.800,00	2.991,29	3.719,20	5.368,72			
	Percentuale di riscossione	100,00%	6,15%	5,73%	5,26%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	3.526,26	32.004,55	79.666,01	36.377,38	63.348,18	35.187,01	-637,20
	Riscosso c/residui al 31.12	3.526,26	17.782,61	75.793,18	36.862,67			
	Percentuale di riscossione	100,00%	55,56%	95,14%	101,33%			
Altre entrate extratributarie	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	217.068,33	16.109,78	16.109,78
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione							
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione							

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del FCDE l'Ente ha utilizzato il:

- **il Metodo ordinario**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.892.000,28.

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 520.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di € 2.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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)	€ 799,81
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.254,99
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.054,80

Fondo rinnovi contrattuali

Per i rinnovi contrattuali del personale dipendente è stato effettuato uno specifico accantonamento di € 102.100,00.

Non sono presenti altri fondi e accantonamenti.

SPESE 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	1.573.506,44	2.079.961,77	506.455,33
203	Contributi agli investimenti	50.986,22	45.348,65	- 5.637,57
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	8.431,47	2.310,38	- 6.121,09
	TOTALE	1.632.924,13	2.127.620,80	494.696,67

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 do è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.241.512,63	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 355.446,59	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.475.811,60	
(A) TO TALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 10.072.770,82	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.007.277,08	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 3.686,43	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 3.073,01	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.006.663,66	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 613,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,61%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATIO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 201.414,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO al 31/12/2020	=	€ 201.414,57

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 86.006,99	€ 73.202,24	€ 201.414,57
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 141.593,23	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 12.804,75	€ 13.380,90	€ -
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 73.202,24	€ 201.414,57	€ 201.414,57
Nr. Abitanti al 31/12	15.733	15.871	15.748
Debito medio per abitante	4,65	12,69	12,79

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 3.686,43	€ 3.110,28	€ 2.508,21
Quota capitale	€ 12.804,75	€ 13.380,90	€ -
Totale fine anno	€ 16.491,18	€ 16.491,18	€ 2.508,21

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso prestiti concessi, a qualsiasi titolo, a organismi partecipati o ad altri enti/organismi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.201, infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.552.268,25
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.061.904,94
- W3* (equilibrio complessivo): € 984.212,47

L'Organo di revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del rendiconto della gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 241.010,60	€ 60.959,60	€ 44.900,00	€ 180.899,71
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 42.584,65	€ 5.506,26	€ 19.100,00	€ 29.560,37
Recupero evasione TASI	€ 37.340,55	€ 8.051,55	€ 20.100,00	-€ 14.761,38
TOTALE	€ 320.935,80	€ 74.517,41	€ 84.100,00	€ 195.698,70

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 989.206,52	
Residui riscossi nel 2020	€ 10.287,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 144.603,82	
Residui al 31/12/2020	€ 834.315,36	84,34%
Residui della competenza	€ 246.418,39	
Residui totali	€ 1.080.733,75	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.064.437,97	98,49%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di € 50.568,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 896.994,82	
Residui riscossi nel 2020	€ 47.889,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 113.299,90	
Residui al 31/12/2020	€ 735.805,64	82,03%
Residui della competenza	€ 206.726,68	
Residui totali	€ 942.532,32	
FCDE al 31/12/2020	€ 901.852,95	95,68%

L'incidenza percentuale dei residui finali al 31 dicembre 2020, rispetto a quelli iniziali del 1° gennaio 2020 è pari al 82,03%. L'incidenza percentuale del FCDE a fine esercizio è pari al 95,68% dei residui totali al 31/12/2020.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di € 107.638,49. rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 750.716,69	
Residui riscossi nel 2020	€ 69.860,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 132.583,94	
Residui al 31/12/2020	€ 548.272,32	73,03%
Residui della competenza	€ 301.601,72	
Residui totali	€ 849.874,04	
FCDE al 31/12/2020	€ 754.952,06	88,83%

L'incidenza percentuale dei residui finali al 31 dicembre 2020, rispetto a quelli iniziali del 1° gennaio 2020 è pari al

73,03%.

L'incidenza percentuale del FCDE a fine esercizio è pari all'88,83% dei residui totali al 31/12/2020.

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	€ 626.929,04	€ 887.625,60	€ 672.986,12
Riscossione	€ 626.929,04	€ 887.625,60	€ 672.986,12

I I permessi di costruire accertati nel 2019 sono stati interamente destinati al finanziamento delle spese in c/capitale.

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:

	2018	2019	2020
accertamento	€ 77.683,85	€ 89.919,56	€ 40.432,19
riscossione	€ 58.451,89	€ 48.975,57	€ 25.474,35
%riscossione	75,24	54,47	63,01

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 77.683,85	€ 89.919,56	€ 40.432,19
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 27.886,06	€ 30.472,35	€ 11.447,02
entrata netta	€ 49.797,79	€ 59.447,21	€ 28.985,17
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 30.578,68	€ 38.008,59	€ 28.985,17
% per spesa corrente	61,41%	63,94%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 15.000,00	€ -	€ -
% per Investimenti	30,12%	0,00%	0,00%

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

Sanzioni al codice della strada	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 102.110,85	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.368,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.232,67	
Residui al 31/12/2020	€ 77.509,46	75,91%
Residui della competenza	€ 14.957,84	
Residui totali	€ 92.467,30	
FCDE al 31/12/2020	€ 87.572,76	94,71%

L'incidenza percentuale dei residui finali al 31/12/2020 rispetto a quelli iniziali al 1° gennaio 2020 è pari al 75,91%.

L'incidenza percentuale del FCDE a fine esercizio è pari al 94,71% dei residui totali al 31/12/2020.

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 massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'Ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di € 27.086,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

Fitti attivi e canoni patrimoniali	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 36.377,38	
Residui riscossi nel 2020	€ 36.862,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.905,96	
Residui al 31/12/2020	€ 1.420,67	3,91%
Residui della competenza	€ 61.927,51	
Residui totali	€ 63.348,18	
FCDE al 31/12/2020	€ 35.187,01	55,55%

L'incidenza percentuale dei residui finali al 31 dicembre 2020, rispetto a quelli iniziali del 1° gennaio 2020 è pari al 3,91%. L'incidenza percentuale del FCDE a fine esercizio è pari al 55,55% dei residui totali al 31/12/2020.

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	2.483.398,59	2.378.947,14	- 104.451,45
102 imposte e tasse a carico ente	191.231,63	188.176,34	- 3.055,29
103 acquisto beni e servizi	5.460.822,23	5.645.065,48	184.243,25
104 trasferimenti correnti	819.699,04	861.909,29	42.210,25
105 trasferimenti di tributi	-	-	-
106 fondi perequativi	-	-	-
107 interessi passivi	3.110,28	2.508,21	- 602,07
108 altre spese per redditi di capitale	39.999,96	43.999,92	3.999,96
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	17.316,04	10.756,92	- 6.559,12
110 altre spese correnti	179.742,67	130.373,66	- 49.369,01
TOTALE	9.195.320,44	9.261.736,96	66.416,52

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 € 90.765,96;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.406.087,06;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che

hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 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	€ 2.687.391,80	€ 2.378.947,14
Spese macroaggregato 103	€ 3.368,06	€ 9.150,00
Irap macroaggregato 102	€ 172.559,75	€ 149.202,73
Totale spese di personale (A)	€ 2.863.319,61	€ 2.537.299,87
(-) Componenti escluse (B)	€ 457.232,54	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 332.168,76	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.406.087,07	€ 2.537.299,87

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2011 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. La nota informativa è allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati, direttamente o indirettamente:

Servizio:	Servizio raccolta, smaltimento rifiuti
Organismo partecipato:	CEM AMBIENTE S.P.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.660.221,74
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.660.221,74

Servizio:	Servizi idrici integrati
Organismo partecipato:	BRIANZACQUE SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	31.323,19
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	31.323,19

Servizio:	Farmacia
Organismo partecipato:	ASPECON
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	9.495,77
Totale	9.495,77

Servizio:	Gestione servizi alla persona
Organismo partecipato:	OFFERTA SOCIALE
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	916.792,88
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	29.975,95
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	946.768,83

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio comunale n. 67 del 15 dicembre 2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A	Proventi della gestione	10.846.883,63	10.367.682,11
B	Costi della gestione	11.131.093,55	11.011.642,84
C	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	84.062,12	-41.748,11
D	Rettifiche di valore delle attività finanziarie	183.751,08	233.185,89
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-130.993,91	244.750,62
	Imposte	155.865,22	162.529,17
	Risultato economico di esercizio	-303.255,85	-370.301,50

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva una perdita di euro 303.255,85.

Nell'esercizio 2020, si rileva un miglioramento del suddetto risultato, rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente ad un aumento dei componenti positivi della gestione; mentre i componenti negativi della gestione sono aumentati.

La gestione ordinaria ha subito la seguente evoluzione:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-284.209,92	-643.960,73	+359.750,81

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

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

2018	2019	2020
860.289,52	1.350.786,75	1.731.093,57

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:

Attivo	31/12/2020	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	130.470,29	226.781,81
Immobilizzazioni materiali	42.673.485,87	42.247.932,36
Immobilizzazioni finanziarie	6.748.301,22	6.583.420,10
Totale immobilizzazioni	49.552.257,38	49.058.134,27
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	572.481,44	672.883,63
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	6.998.805,02	6.591.180,96
Totale attivo circolante	7.571.286,46	7.264.064,59
Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale dell'attivo	57.123.543,84	56.322.198,86
Passivo	31/12/2020	31/12/2019
Patrimonio netto	54.046.492,88	53.735.377,59
Fondi per rischi e oneri	624.154,80	566.799,81
Debiti di finanziamento	201.414,57	201.414,57
Debiti di funzionamento	1.296.441,80	1.234.281,05
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	91.853,26	0,00
Altri debiti	53.455,89	22.176,91
Totale debiti	1.643.165,52	1.457.872,53
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	809.730,64	562.148,93
Totale del passivo	57.123.543,84	56.322.198,86
Conti d'ordine	1.772.290,50	3.266.228,97

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2020
- inventario dei beni mobili	31/12/2020
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2020
Rimanenze	31/12/2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato quanto segue.

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 **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a € 1.892.000,28 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Si riporta di seguito la conciliazione fra i crediti della contabilità economico-patrimoniale e i residui attivi della contabilità finanziaria.

	Importi al 31.12.2020
Totale residui attivi	2.490.728,00
- Svalutazione crediti	1.892.000,28
- Saldo Iva	19.078,52
- Conti correnti postali	45.324,80
TOTALE CREDITI STATO PATRIMONIALE	572.481,44

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.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Disponibilità liquide			
Conto di tesoreria	6.953.480,22	6.501.231,33	+452.248,89
<i>Istituto tesoriere</i>			
<i>presso Banca d'Italia</i>	6.953.480,22	6.501.231,33	+452.248,89
Altri depositi bancari e postali	45.324,80	89.949,63	-44.624,83
Denaro e valori in cassa	-	-	
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	
Totale disponibilità liquide	6.998.805,02	6.591.180,96	+407.624,06

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	303.255,85
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	635.551,48
+	differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-€	18.869,86
-	rimborsi permessi di costruire	-€	2.310,38
	Variazione al patrimonio netto	€	311.115,39

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo	
Fondo contenzioso	€	520.000,00
Fondo rinnovi contrattuali CCNL	€	102.100,00
Altri accantonamenti	€	2.054,80
TOTALE	€	624.154,80

Debiti

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

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

	Importi al 31.12.2020
Totale residui passivi	1.441.750,95
Debiti da finanziamento	201.414,57
Debiti oltre 12 mesi (diversi da quelli da finanziamento)	-
TOTALE DEBITI STATO PATRIMONIALE	1.643.165,52

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Si riporta di seguito la composizione dei ratei e dei risconti:

RATEI E RISCONTI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2019	VARIAZIONI
Ratei passivi	112.805,45	106.029,59	+6.775,86
Risconti passivi	696.925,19	456.119,34	+240.805,85
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	519.781,84	272.494,33	+247.287,51
Concessioni pluriennali	177.143,35	183.625,01	-6.481,66
TOTALE RATEI E RISCONTI	809.730,64	562.148,93	247.581,71

Nei ratei passivi è registrato il salario accessorio del personale di competenza del 2020, esigibile negli anni successivi.

Fra i risconti passivi sono contabilizzate le concessioni cimiteriali.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio di Revisione informa che la relazione in oggetto è resa all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto, ogni voce analizzata del riaccertamento dei residui e del rendiconto di gestione 2020 è stata controllata e supportata da apposite carte di lavoro presso la sede Comunale con la collaborazione telefonica o in videoconferenza dei membri dell'organo di revisione con il Responsabile Finanziario dell'Ente (in smart working).

È doveroso puntualizzare che nel corso della verifica sunnominata si è avuta la massima collaborazione da parte degli funzionari amministrativi dell'ente (in smart working).

Il Collegio di Revisione, come già evidenziato nel precedente rendiconto a seguito della perdurante situazione di crisi dovuta al coronavirus, invita l'ente a monitorare con attenzione l'andamento delle riscossioni dei vari tributi onde evitare situazioni che possano causare uno squilibrio o una situazione di dissesto dell'ente.

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

MARCO ORAZI

UGO VENANZIO GASPARI

EMILIO MARIANO PALLADINI