

# COMUNE DI LUINO

Provincia di Varese

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE MAFFEI

# **Comune di LUINO**

## **Organo di revisione**

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

Lecco, lì 14 giugno 2021

L'organo di revisione  
Dott. Giuseppe MAFFEI

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto MAFFEI Giuseppe **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 29/11/2018;

- ◆ ricevuta in data 05/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 87 del 31 maggio 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- 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. 38 del 20/11/2017;

### 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. 20
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 13
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Luino registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 14.651 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;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "Pre-consuntivo - 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 ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, 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 non si è proceduto all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento ;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing	X	*Illuminazione pubblica *Gestione centro sportivo Le Betulle
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

- **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 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, **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;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 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.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Mensa scolastica	€ 124.332,42	€ 224.501,07	-€ 100.168,65	55,38%	94,26%
Trasporti scolastici	€ 25.640,65	€ 109.026,74	-€ 83.386,09	23,52%	35,86%
Teatro	€ 4.780,00	€ 27.219,23	-€ 22.439,23	17,56%	84,86%
Luino corsi	€ 12.579,16	€ 22.476,42	-€ 9.897,26	55,97%	78,95%
Asilo nido	€ 95.652,82	€ 135.385,41	-€ 39.732,59	70,65%	136,85%
<b>Totali</b>	<b>€ 262.985,05</b>	<b>€ 518.608,87</b>	<b>-€ 255.623,82</b>	<b>50,71%</b>	<b>89,47%</b>

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

La gestione dell'ente nel corso dell'anno 2020 è stata fortemente condizionata dall'attuale emergenza sanitaria da Coronavirus, dichiarata con deliberazione del Consiglio dei Ministri in data 31/01/2020.

In seguito all'improvvisa ed inaspettata emergenza sanitaria da Covid-19, ai provvedimenti governativi e regionali di chiusura delle attività non indispensabili con il divieto alla libera circolazione, se non per comprovate necessità, si è verificata una crisi economica di carattere generale anche per quanto riguarda la finanza locale che ha comportato la chiusura di alcuni servizi comunali nel primo lockdown, ( i servizi educativi, scolastici, di assistenza scolastica quali refezione scolastica e trasporto scolastico) e conseguenze significative sul bilancio dell'ente in termini di minori entrate e maggiori spesa anche per garantire la sicurezza dei dipendenti ed utenti negli ambienti di lavoro.

Nel corso dell'anno 2020 lo Stato, con diversi provvedimenti legislativi, ha assegnato agli enti locali importanti risorse destinate a ristorare le minori entrate e/o finanziare le maggiori spese connesse all'emergenza pandemica da Covid-19.

Tra tutte queste risorse spicca sicuramente, per importi assegnati, il Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali ex. D.L. 34/2020 e D.L.104/2020 (c.d. Fondone).

Complessivamente risorse attribuite dallo Stato al Comune di Luino nel corso del 2020 per affrontare l'emergenza sanitaria sono le seguenti:

- 1) Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (D.L. 34/2020 e D.L.104/2020) € 1.119.184,00
- 2) Ristori specifici di entrata complessivi € 200.912,00
  - Ristori per esenzioni dall'imposta municipale propria – IMU per il settore turistico (primo acconto). € 9.654,00
  - Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore del turismo e dello spettacolo – (saldo e incremento) 10.978,00
  - Ristori per cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività commerciali riferite ai codici ATECO indicate nel D.L. 137/2020 – zona rossa: € 16.524,00
  - Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche: € 163.758,00
- 3) Ristori specifici di spesa complessivi € 259.249,00
  - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020) € 111.706,00
  - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) € 111.706,00
  - Fondo per la sanificazione degli ambienti D.L. n. 18/2020 € 8.896,00
  - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 € 1.742,00
  - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020) €. 25.199,00

Le risorse erogate dallo Stato sono state oggetto di rendicontazione. E' stato stabilito un termine perentorio per la rendicontazione fissato al 31/05/2021. Ai sensi della Legge di Bilancio 2021, la mancata rendicontazione si traduce per l'Ente inadempiente in una sanzione che varia dall'80% al 100% dell'importo erogato a titolo di Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali, a seconda del periodo di ritardo.

Il Comune di Luino ha rendicontato l'utilizzo delle somme ricevute in data 27/05/2021 e la rendicontazione, sottoscritta dal Sindaco, dal Responsabile del Settore Servizi Finanziari e dal Revisore dei Conti, è stata acquisita a protocollo del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Portale Pareggio di Bilancio – con n. 149013 del 27/05/2021. Ad esito della rendicontazione come già illustrato, residua la somma di € 86.462,00, che può essere utilizzata, per iniziative correlate all'emergenza sanitaria, nel corso dell'anno 2021.

Occorre evidenziare che l'assegnazione delle risorse da parte dello Stato è avvenuta in tempi successivi con alcune erogazioni a fine anno (ex incremento fondo funzioni fondamentali in data 18/11/2020 e 16/12/2020) che di fatto hanno reso difficoltoso, da parte dell'ente, l'intero utilizzo delle somme.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

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.

## **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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	6.057.798,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	6.057.798,50

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.454.430,63	€ 4.109.162,13	€ 6.057.798,50
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 46.505,84	€ 539.234,33	€ 240.219,28

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

### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 278.608,67	€ 46.405,84	€ 539.234,33
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 278.608,67	€ 46.405,84	€ 539.234,33
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 38.277,14	€ 1.154.005,22	€ 457.161,28
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 270.479,97	€ 661.176,73	€ 756.176,33
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 46.405,84	€ 539.234,33	€ 240.219,28
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 46.405,84	€ 539.234,33	€ 240.219,28

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

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)		4.109.162,13			4.109.162,13
Entrate Titolo 1.00	+	9.599.272,41	6.252.024,82	918.355,35	7.170.380,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	5.084.370,05	4.177.168,04	569.630,98	4.746.799,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	5.616.293,54	3.460.067,17	638.343,26	4.098.410,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>20.299.936,00</b>	<b>13.889.260,03</b>	<b>2.126.329,59</b>	<b>16.015.589,62</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	18.326.954,05	11.647.075,02	2.069.048,53	13.716.123,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	258.758,21	236.011,33	0,00	236.011,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>18.585.712,26</b>	<b>11.883.086,35</b>	<b>2.069.048,53</b>	<b>13.952.134,88</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>1.714.223,74</b>	<b>2.006.173,68</b>	<b>57.281,06</b>	<b>2.063.454,74</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	78.628,64	78.628,64	0,00	78.628,64
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>1.792.852,38</b>	<b>2.084.802,32</b>	<b>57.281,06</b>	<b>2.142.083,38</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.091.517,89	2.223.036,94	68.772,71	2.291.809,65
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	700.000,00	2.851,31	0,00	2.851,31
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	722.351,02	0,00	700.000,00	700.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>4.513.868,91</b>	<b>2.225.888,25</b>	<b>768.772,71</b>	<b>2.994.660,96</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>4.513.868,91</b>	<b>2.225.888,25</b>	<b>768.772,71</b>	<b>2.994.660,96</b>
Spese Titolo 2.00	+	2.967.821,53	1.584.089,58	850.748,91	2.434.838,49
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	700.000,00	700.000,00	0,00	700.000,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>3.667.821,53</b>	<b>2.284.089,58</b>	<b>850.748,91</b>	<b>3.134.838,49</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>3.667.821,53</b>	<b>2.284.089,58</b>	<b>850.748,91</b>	<b>3.134.838,49</b>

DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	767.418,74	-136.829,97	-81.976,20	-218.806,17
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	2.943.752,48	1.617.352,18	21.897,51	1.639.249,69
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	3.150.849,10	1.407.178,34	206.712,19	1.613.890,53
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1)</b>	=	<b>6.462.336,63</b>	<b>2.158.146,19</b>	<b>-209.509,82</b>	<b>6.057.798,50</b>

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

L'ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria in quanto non ne ha usufruito.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 6.553.706,22.= come indicato nella delibera della Giunta comunale n. 4 del 14/01/2020.

### **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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

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 2.060.524,32.=

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 324.209,79.=, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 263.502,11.= come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.060.524,32
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	994.128,92
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	742.185,61
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>324.209,79</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	324.209,79
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	60.707,68
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>263.502,11</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.514.959,55
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.894.189,92
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.409.431,07
<b>SALDO FPV</b>	€ 484.758,85
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 510.839,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 342.777,58
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 168.062,33
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.514.959,55
<b>SALDO FPV</b>	€ 484.758,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 168.062,33
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 60.805,92
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 4.214.552,15
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 6.107.014,14

\*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:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 8.949.200,00	€ 8.736.986,50	€ 6.252.024,82	71,56
<b>Titolo II</b>	€ 4.666.073,64	€ 4.670.620,40	€ 4.177.168,04	89,43
<b>Titolo III</b>	€ 4.826.605,44	€ 4.266.304,36	€ 3.466.067,17	81,24
<b>Titolo IV</b>	€ 3.618.493,07	€ 2.702.058,77	€ 2.223.036,94	82,27
<b>Titolo V</b>	€ 700.000,00	€ 702.065,84	€ 2.851,31	0,41

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'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.

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	96.957,07
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.673.911,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	15.746.761,24
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	212.931,29
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	236.011,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.575.164,47</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	60.805,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	78.628,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.714.599,03</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.054.836,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	455.935,20
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>203.827,23</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>203.827,23</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.797.232,85
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.404.124,61
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	78.628,64
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	702.065,84
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.880.303,75
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.196.499,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>343.859,45</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	286.250,41
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>57.609,04</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>57.609,04</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	702.065,84
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	700.000,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>2.060.524,32</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		994.128,92
Risorse vincolate nel bilancio		742.185,61
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>324.209,79</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		60.707,68
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>263.502,11</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.714.599,03
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	60.805,92
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	1.054.836,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	409.898,20
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>189.058,31</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
13060	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	3.712.037,61	0,00	994.128,92	0,00	4.706.166,53
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.712.037,61	0,00	994.128,92	0,00	4.706.166,53
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	AUMENTI CONTRATTUALI	38.000,00	0,00	0,00	60.000,00	98.000,00
	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	14.768,92	-14.768,92	0,00	707,68	707,68
Totale Altri accantonamenti		52.768,92	-14.768,92	0,00	60.707,68	98.707,68
<b>Totale</b>		<b>3.764.806,53</b>	<b>-14.768,92</b>	<b>994.128,92</b>	<b>60.707,68</b>	<b>4.804.874,21</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (investizione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è sufficiente la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (-).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto al/ del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/ N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui).	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/ N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
101956	CONTRIBUTO STATALE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 166 D.L. 34/2020)		SPESE VARIE LEGATE ALL'EMERGENZA SANITARIA COVID-19			1.119.184,05	763.889,05	81.012,00			274.283,00	274.283,00	
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				0,00		1.119.184,05	763.889,05	81.012,00	0,00		274.283,00	274.283,00	
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
	CONTRIBUTI VARI STATO		OPERE VARIE FINAZ. DA CONTR. STATO	19.842,23							0,00	19.842,23	
	CONTR. DA REGIONE/PROVINCIA		CONTR. DA REGIONE/PROVINCIA	57.240,74		148.722,64	104.783,85	43.938,79	22.984,96	348,40	348,40	34.604,18	
	TRASFERIMENTI ALER		TRASFERIMENTI ALER	37.569,00							0,00	37.569,00	
	DOCUPI GRONDA		DOCUPI GRONDA	7.413,92							0,00	7.413,92	
	RITORNO IMPOSTE PAG FRONTALIERI		INTERVENTI VARI	225.640,67		1.864.545,16	791.453,82	821.839,34	-44.198,53	34.650,01	285.902,01	555.741,21	
609315	CONTRIBUTO STATALE FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	14200	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO	0,00		1.742,00					1.742,00	1.742,00	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				347.706,56		2.015.009,80	896.237,67	865.778,13	-21.215,57		287.992,41	656.912,54	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
	MUTUO PER INTERVENTO RIFACIMENTO VIABILITA' CREVA	607666	INTERVENTI DI RIFACIMENTO VIABILITA' CREVA						-8.787,58		0,00	8.787,58	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				0,00		0,00	0,00	0,00	-8.787,58		0,00	8.787,58	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
	ACCANTONAMENTO PRUDENZIALE PER MANTENERE PROGRAMMA RECUPERO DISAVANZO					130.000,00					130.000,00	130.000,00	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				0,00		130.000,00	0,00	0,00	0,00		130.000,00	130.000,00	
Altri vincoli													
	PIANO DI ZONA ENTRATE		PIANO DI ZONA SPESE	200.325,27	46.037,00	1.941.855,88	1.936.982,68	1.000,00	4.955,57		49.910,20	199.242,90	
Totale altri vincoli (I5)				200.325,27	46.037,00	1.941.855,88	1.936.982,68	1.000,00	4.955,57		49.910,20	199.242,90	
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				548.031,83	0,00	5.206.049,73	3.597.109,40	947.790,13	-25.045,58			742.185,61	1.269.226,02

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	274.283,00	274.283,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	287.992,41	656.912,54
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	8.787,58
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	130.000,00	130.000,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	49.910,20	199.242,90
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>742.185,61</b>	<b>1.269.226,02</b>

(\* Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)										
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)	
				0					0	
	ALIENAZIONI-PIANIFICAZIONE URBANISTICA-CONDONI E ALTRI PRIVATI			167.854,33	80.287,06	30.361,50	0,00	-13.122,93	230.902,82	
									0,00	
									0,00	
			<b>Totale</b>	167.854,33	80.287,06	30.361,50	0,00	-13.122,93	230.902,82	
				<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>						
				<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>						230.902,82

(\* Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato

della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

## **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 2020-2021-2022 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	€ 96.957,00	€ 212.931,29
FPV di parte capitale	€ 2.797.232,85	€ 2.196.499,78
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ 97.364,05	€ 96.957,07	€ 131.919,29
- 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	€ 60.157,32	€ -	€ -

- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 81.012,00

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**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.551.473,08	€ 1.957.803,34	€ 1.330.721,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 796.096,44	€ 839.429,51	€ 865.778,13
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

#### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 6.107.014,14.= come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.109.162,13
RISCOSSIONI	(+)	2.916.999,81	17.732.500,46	20.649.500,27
PAGAMENTI	(-)	3.126.509,63	15.574.354,27	18.700.863,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.057.798,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.057.798,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.409.466,09	4.972.551,94	10.382.018,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.307.632,74	5.615.738,58	7.923.371,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			212.931,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.196.499,78
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>6.107.014,14</b>

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)	€ 3.490.554,59	€ 4.275.358,07	€ 6.107.014,14
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.611.581,73	€ 3.764.806,53	€ 4.804.874,21
Parte vincolata (C)	€ 762.311,29	€ 548.031,83	€ 1.269.226,02
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 115.997,68	€ 167.854,33	€ 230.902,82
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 663,89	-€ 205.334,62	-€ 197.988,91

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**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	60.915,73
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	29.902,99
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	6.968,48
“Fondone” Covid-19 DM 3/11/2020	81.011,73
Altro(**) entrate correnti vincolate a spese sociali (contributi morosità incolpevole DGE 5644)	34.132,36
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>212.931,29</b>

Ad esempio, nella voce “altro” ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che “ Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell’esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa”

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	14.768,92		0,00	0,00	14.768,92					
Utilizzo parte vincolata	46.037,00					0,00	0,00	0,00	46.037,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	4.214.552,15	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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. 86 del 31/05/2021. 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 deliberato con atto G.C. n. 86 del 31/05/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.837.305,81	€ 2.916.999,81	€ 5.409.466,31	-€ 510.839,69
Residui passivi	€ 5.776.919,95	€ 3.126.509,63	€ 2.307.632,74	-€ 342.777,58

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 486.639,91	€ 258.364,53
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 24.000,00	€ 84.413,05
Gestione servizi c/terzi	€ 200,00	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 510.839,91	€ 342.777,58

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		2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	347.079,87	358.160,44	606.409,24	645.290,14	746.932,85	1.203.684,25	965.266,38
	Riscosso c/residui al 31.12	49.231,43	42.861,20	164.709,10	70.065,08	38.038,48		
	Percentuale di riscossione	14,18%	11,97%	27,16%	10,86%	5,09%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	2.469.801,75	2.384.607,10	2.308.265,66	2.470.041,43	2.471.052,02	3.006.620,25	2.254.537,51
	Riscosso c/residui al 31.12	716.557,81	281.186,03	202.165,47	335.456,99	173.286,84		
	Percentuale di riscossione	29,08%	11,79%	8,76%	13,58%	7,01%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	102.058,68	255.028,81	353.684,71	401.180,73	473.794,79	442.151,00	375.497,91
	Riscosso c/residui al 31.12	25.193,24	15.060,40	53.306,77	66.223,04	42.681,59		
	Percentuale di riscossione	24,69%	5,91%	15,07%	16,51%	9,01%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	810.728,48	877.145,80	952.570,13	964.485,43	1.077.013,14	1.138.851,02	863.573,49
	Riscosso c/residui al 31.12	263.704,65	273.108,82	274.993,90	268.174,30	168.177,34		
	Percentuale di riscossione	32,53%	31,14%	28,87%	27,80%	15,62%		

## **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 si è avvalso/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 4.706.166,53.=

Si riscontra che, in considerazione dell'impatto economico degli interventi adottati dal Governo per far fronte all'emergenza sanitaria, l'Amministrazione ha voluto posticipare le scadenze di pagamento di alcune entrate, spostandole verso la fine dell'anno e i primi mesi dell'anno successivo. Così, ad esempio, per la TARI e per i provvedimenti di accertamento evasione emessi a fine anno.

Nelle operazioni di quantificazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità l'Amministrazione ha tenuto conto di tali traslazioni di scadenza e i residui attivi al 31/12/2020 relativi alla TARI e al recupero evasione IMU sono stati epurati delle riscossioni avvenute nei primi mesi dell'esercizio. Il volume dei residui attivi non rappresentava, in effetti, una entrata di difficile esazione ma era in dovuto alla scadenza di pagamento in successivo esercizio contabile.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 427.465,38.= e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 427.465,38.=, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Non risulta accantonato nel risultato di amministrazioni il fondo rischi contenzioso non avendo l'Ente in corso potenziali contenziosi passivi.

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

Non risulta accantonato nel risultato di amministrazione fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013, non sussistendo aziende o società partecipate in tali condizioni.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato (fra le risorse accantonate dell'avanzo di amministrazione), così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 14.768,95
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 707,68
- utilizzi	€ 14.768,95
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 707,68</b>

### **Fondi rischi**

La disamina delle cause in essere non ha evidenziato significative probabilità di soccombere tali da richiedere un opportuno/necessario accantonamento. Il risultato dell'analisi condotta dai Responsabili dei settori dell'Ente non ha evidenziato rischi classificabili quali passività potenziali e, pertanto, misurabili e determinabili nell'an e/o nel quantum.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Risulta accantonato nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo per gli oneri derivanti dal futuro rinnovo contrattuale, al momento quantificati in euro 98.000,00=.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.097.749,53	2.873.382,49	-224.367,04
203	Contributi agli investimenti	9.028,49	6.921,26	-2.107,23
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>3.106.778,02</b>	<b>2.880.303,75</b>	<b>-226.474,27</b>

## **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:

### 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)	€ 8.019.650,95	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.607.982,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.101.261,32	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	€ 15.728.894,92	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.572.889,49	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)</b>	€ 531.488,99	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ 6.076,53	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.047.477,03	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 525.412,46	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		3,34%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

#### Nota Esplicativa

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

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€ 13.516.022,23
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€ 236.011,32
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 13.280.010,91

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	€ 14.019.689,36	€ 13.282.169,76	€ 13.516.022,23
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 1.000.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 737.519,60	€ 766.147,53	€ 236.011,32
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 13.282.169,76</b>	<b>€ 13.516.022,23</b>	<b>€ 13.280.010,91</b>
Nr. Abitanti al 31/12	14.725	14.651	14.538
Debito medio per abitante	902,01	922,53	913,47

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	€ 602.887,90	€ 574.259,98	€ 531.434,49
Quota capitale	€ 737.519,60	€ 766.147,53	€ 236.011,32
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.340.407,50</b>	<b>€ 1.340.407,51</b>	<b>€ 767.445,81</b>

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

	<b>IMPORTI</b>
Mutui estinti e rinegoziati	€ 12.035.327,92
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 615.942,41
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

### **Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie né prestiti a favore degli organismi partecipati dall'Ente

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'Ente non ha fruito di anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto MEF 7/08/2015.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria ma un'operazione di partenariato pubblico e privato per illuminazione pubblica attraverso project financing.

### **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 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): € 2.060.524,32.=
- W2 (equilibrio di bilancio): € 324.209,79.=
- W3 (equilibrio complessivo): € 263.502,11.=

## 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	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2020	2020
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 559.708,82	€ 64.918,94	€ 371.650,07	€ 965.266,38
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 208.879,00	€ 38.450,49	€ 156.658,92	€ 301.823,65
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 768.587,82	€ 103.369,43	€ 528.308,99	€ 1.267.090,03

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.176.299,23	
Residui riscossi nel 2020	€ 93.364,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 43,74	
Residui al 31/12/2020	€ 1.082.891,08	92,06%
Residui della competenza	€ 665.218,39	
Residui totali	€ 1.748.109,47	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.443.904,78	82,60%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 287.653,65.= 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	€ 748.215,18	
Residui riscossi nel 2020	€ 38.038,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 710.176,70	94,92%
Residui della competenza	€ 616.695,33	
Residui totali	€ 1.326.872,03	
FCDE al 31/12/2020	€ 965.266,38	72,75%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 36.188,94.= 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	€ 2.471.952,92	
Residui riscossi nel 2020	€ 173.286,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 410.907,06	
Residui al 31/12/2020	€ 1.887.759,02	76,37%
Residui della competenza	€ 1.208.870,23	
Residui totali	€ 3.096.629,25	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.254.537,51	72,81%

## **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	€ 324.375,43	€ 206.392,87	€ 90.646,45
Riscossione	€ 320.047,28	€ 202.077,12	€ 90.646,45

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 324.375,43	100,00%
2019	€ 197.364,38	95,63%
2020	€ 78.628,64	86,74%

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2018	2019	2020
accertamento	€ 260.544,46	€ 291.862,10	€ 123.233,90
riscossione	€ 160.009,16	€ 145.203,70	€ 112.196,10
%riscossione	61,41	49,75	91,04

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	€ 260.544,46	€ 291.862,10	€ 123.233,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 56.396,03	€ 123.008,98	€ 9.252,77
entrata netta	€ 204.148,43	€ 168.853,12	€ 113.981,13
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 102.074,22	€ 84.426,56	€ 56.990,57
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

#### **CDS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 473.794,79	
Residui riscossi nel 2020	€ 42.681,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 431.113,20	90,99%
Residui della competenza	€ 11.037,80	
Residui totali	€ 442.151,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 375.497,90	84,93%

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 **diminuite** di Euro 503.670,74.= rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per l'emergenza sanitaria Covid-19

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

#### **FITTI ATTIVI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.077.013,14	
Residui riscossi nel 2020	€ 168.177,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.111,98	
Residui al 31/12/2020	€ 898.723,82	83,45%
Residui della competenza	€ 240.127,20	
Residui totali	€ 1.138.851,02	
FCDE al 31/12/2020	€ 863.573,49	75,83%

#### **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	€ 3.879.645,67	€ 3.979.704,01	100.058,34
102	imposte e tasse a carico ente	€ 264.747,45	€ 242.987,89	-21.759,56
103	acquisto beni e servizi	€ 7.042.866,84	€ 7.027.279,14	-15.587,70
104	trasferimenti correnti	€ 2.938.257,90	€ 3.560.860,30	622.602,40
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 574.200,00	€ 531.488,99	-42.711,01
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.743,36	€ 9.857,80	-1.885,56
110	altre spese correnti	€ 379.728,57	€ 394.583,11	14.854,54
<b>TOTALE</b>		<b>€ 15.091.189,79</b>	<b>€ 15.746.761,24</b>	<b>655.571,45</b>

### **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 336.975,20.;
- 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 3.811.100,63.;
- 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'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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, 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 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.932.864,10	€ 3.979.704,01
Spese macroaggregato 103	€ 126.911,94	€ 92.981,76
Irap macroaggregato 102	€ 184.474,11	€ 208.147,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 70.201,33	€ -
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 4.314.451,48</b>	<b>€ 4.280.833,65</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 503.350,85</b>	€ 698.658,93
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 3.811.100,63</b>	<b>€ 3.582.174,72</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre 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 trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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**

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune viene evidenziato nella seguente tabella:

<b>Ragione sociale</b>	<b>Credito del Comune</b>	<b>Debito del Comune</b>
Autorità di Bacino	€ 2.105,00	€ 40.000,00
Alfa S.r.l.	€ 0,00	€ 466.700,71
ACSM-AGAM SpA	€ 25.584,74	€ 37.432,00
Verbano S.p.A	€ 0,00	€ 0,00
Varese Risorse S.p.a	€ 0,00	€ 0,00
Prealpi Servizi S.r.l.	€ 0,00	€ 0,00

Si informa che, relativamente all'Autorità di Bacino Lacuale dei Laghi Maggiore, Comabbio, Monate, Varese i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente strumentale, come attestati dal medesimo.

Con riferimento alle società partecipate Alfa S.r.l., ACSM-AGAM SpA, Verbano S.p.A, Varese Risorse S.p.a, Varese Prealpi Servizi S.r.l, con note prot. 15185/2021, prot.15394/2021, prot.11571/2021, prot.11572/2021 e prot.11573/2021 sono state richieste le asseverazioni da parte dei rispettivi organi di vigilanza, riguardo le posizioni creditorie e debitorie con il Comune di Luino al 31/12/2020. Le società non hanno, alla data, prodotto le certificazioni richieste.

L'Organo di revisione, attesta che i crediti e debiti sopra certificati risultano dalla contabilità dell'ente.

Per quanto concerne la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati verrà verificata in sede di adempimento delle società e comunque entro i termini di relazione del bilancio consolidato.

### **Esteralizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2020 con delibera n. 57 del Consiglio comunale 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 allegata alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il risultato economico conseguito nel 2020 è un utile di € 1.595.272,81.=.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni) a seguito della loro contabilizzazione con il metodo del patrimonio netto;
- incremento dei proventi da trasferimenti e contributi, sia per quanto attiene i proventi da trasferimenti correnti e le quote annuali dei contributo agli investimenti;

Il risultato economico della gestione depurato della parte relativa alla gestione finanziaria e straordinaria (area C-D-E), presenta un saldo di Euro 1.338945,48.= con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.090.803,56.= rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.117,35.=, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ACS-AGAM/LERETI SPA	0,00002534%	1.117,35

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
1.932.637,71	3.235.508,19	3.426.033,22

## STATO PATRIMONIALE

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	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 **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.706.166,53.= è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno 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.

(+)	Crediti dello Sp	€	4.985.006,97
(+)	FCDE economica	€	5.387.957,36
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	8.370,00
(-)	Crediti stralciati	€	681.790,83
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	699.214,53
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>10.382.018,03</b>

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### **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**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
Fondo di dotazione	€ -
Riserve	€ 18.514.127,89
da risultato economico di esercizi precedenti	€ -
da capitale	€ -
da permessi di costruire	€ 44.973,24
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 18.469.154,65
altre riserve indisponibili	€ -
<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>€ 1.595.272,81</b>

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

	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	
a riserva	€ 1.595.272,81
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>€ 1.595.272,81</b>

### **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:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 52.768,92
<b>totale</b>	<b>€ 52.768,92</b>

### **Debiti**

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

### **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 rilevate concessioni pluriennali per euro 991.134,20.=, e contributi agli investimenti per euro 7.472.760,01.=.

## **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
- 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.

## **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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Lecco, 14 giugno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE MAFFEI