

COMUNE DI RONAGO

Provincia di COMO

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. MARIA CATERINA MORANDINI

DOTT. FILIPPO GAMBINI

DOTT. GIUSEPPE PATTI

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria | 7 |
| Gestione Finanziaria | 8 |
| Fondo di cassa | 8 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 11 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 11 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 | 15 |
| Risultato di amministrazione | 16 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 19 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 20 |
| Fondo anticipazione liquidità | 21 |
| Fondi spese e rischi futuri | 21 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 22 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 22 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 24 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 24 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 26 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 27 |
| STATO PATRIMONIALE | 28 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 29 |
| CONCLUSIONI | 29 |

Comune di RONAGO

Organo di revisione

Verbale n. 06 del 16 giugno 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 Bizzarone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Uggiate Trevano, li 16 giugno 2021

L'organo di revisione



DOTT.MARIA CATERINA MORANDINI



DOTT.FILIPPO GAMBINI

DOTT.GIUSEPPE PATTI



INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Ronago nominato con delibera consiliare n.24 del 26/10/2018

- ◆ ricevuta in data 01/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 15 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) Stato patrimoniale semplificato (ai sensi dell'art 232 comma 2 del TUEL come indicato nella delibera di giunta stessa);
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Ricevuta in data 14/06/2021 la bozza di delibera di consiglio di approvazione del rendiconto 2020.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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;

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 basate sul criterio della significatività finanziaria;
- ◆ 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. 5 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | nessuna |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | nessuna |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, se presenti, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Ronago registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1713 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 non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2020, in 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 non 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 caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011) – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**;

- 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni Lombarda Terre di Frontiera
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, 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;
 - nel corso dell'esercizio l'ente *ha* provveduto al recupero della quota di disavanzo da riaccertamento straordinario;
 - non è in dissesto;
 - non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale non ricorrendone la fattispecie;
 - la composizione e la modalità di recupero del disavanzo da riaccertamento straordinario è la seguente:

| ANALISI DEL DISAVANZO | Composizione del disavanzo | | | | |
|--|---|-----------------------------------|---|---|--|
| | Disavanzo dell'esercizio precedente (a) | Disavanzo dell'esercizio 2020 (b) | disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b | quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d) | ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c |
| Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 21 del 16 luglio 2015 | | | € - | | € - |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | € 14.570,57 | € 11.710,57 | € 2.860,00 | € 582,82 | € -2.277,18 |
| Disavanzo tecnico al 31.12.... | | | € - | | € - |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL | | | € - | | € - |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016 da ripianare con piano di rientro | | | € - | | € - |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente | | | € - | | € - |
| TOTALE | € 14.570,57 | € 11.710,57 | € 2.860,00 | € 582,82 | € -2.277,18 |

| MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO | COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹ | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO | | | |
|--|---|---------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| | | esercizio 2021 | esercizio 2022 | esercizio 2023 | esercizi successivi |
| Disavanzo al 31.12.15 | | | | | |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | € 11.710,57 | € 582,82 | € 582,82 | € 582,82 | |
| Disavanzo tecnico al 31.12.... | | | | | |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ² | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente | | | | | |
| TOTALE | € 11.710,57 | € 582,82 | € 582,82 | € 582,82 | € - |

A tale riguardo il Collegio prende atto dell'indicazione contenuta nella proposta di delibera di consiglio circa la destinazione della maggior quota di disavanzo applicata, ovvero euro 2.860,00 anziché euro 582,82, che verrà recuperata in diminuzione del disavanzo residuo da ripianare negli anni futuri.

- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro ZERO non ricorrendone la fattispecie;

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 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 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,

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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 ritorsi di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte

ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 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 applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

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

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

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

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

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | € | 826.384,66 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 826.384,66 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 813.447,60 | € 678.617,91 | € 826.384,66 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 25.000,00 | € 16.465,58 | € 16.465,58 |

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

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

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----|-------------|-------------|-------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € - | € 25.000,00 | € 16.465,58 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € - | € 25.000,00 | € 16.465,58 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 25.000,00 | € 32.399,47 | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € 40.933,89 | € - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 25.000,00 | € 16.465,58 | € 16.465,58 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 25.000,00 | € 16.465,58 | € 16.465,58 |

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:

| Rendiconto approvato al 31/12/2020 | | | | | | |
|---|----|----------------------|--------------|---------|--------------|--------------|
| | U+ | Passività definite** | Competenze | Rendici | Totale | |
| Fondo di cassa iniziale [A] | | € | 674.617,81 | | € | 674.617,81 |
| Entrate Titolo 1.01 | + | € | 354.434,05 | € | 354.434,05 | 729.051,86 |
| di cui per erogazione anticipata di prestiti (*) | | € | - | € | - | - |
| Entrate Titolo 1.02 | + | € | 285.234,93 | € | 285.234,93 | 1.014.286,79 |
| di cui per erogazione anticipata di prestiti (*) | | € | - | € | - | - |
| Entrate Titolo 1.03 | + | € | 1.031.272,21 | € | 1.031.272,21 | 2.045.559,00 |
| di cui per erogazione anticipata di prestiti (*) | | € | - | € | - | - |
| Entrate Titolo 4.01.06 - Operazioni agli investimenti di natura patrimoniale (art. 108 del regolamento di cui al DLgs. 267/2001) | + | € | - | € | - | - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.01, 1.02, 1.03, 4.01.06) | + | € | 1.710.521,99 | € | 1.710.521,99 | 3.764.637,85 |
| di cui per erogazione anticipata di prestiti (*) | | € | - | € | - | - |
| Spese Titolo 1.02 - Spese correnti | - | € | 1.685.358,44 | € | 1.685.358,44 | 209.179,35 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | - | € | - | € | - | - |
| Spese Titolo 3.02 - Costi di gestione delle attività ordinarie (art. 108 del regolamento) | - | € | 1.011.111,51 | € | 1.011.111,51 | 108.067,84 |
| di cui per erogazione anticipata di prestiti (*) | | € | - | € | - | - |
| di cui per erogazione anticipata di prestiti (*) | | € | - | € | - | - |
| di cui per erogazione anticipata di prestiti (*) | | € | - | € | - | - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.02, 2.04, 3.02) | - | € | 2.696.469,95 | € | 2.696.469,95 | 307.247,19 |
| Differenza D (D=C-B) | - | € | 985.948,96 | € | 985.948,96 | 307.618,34 |
| Previdenze maturate per erogazioni previste da norme di legge e dal principio contabile - come tenuto in conto sul bilancio | | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti [E] | + | € | - | € | - | - |
| Entrate di parte capitale identificate a spese di investimento [F] | + | € | - | € | - | - |
| Entrate da ammortamento di prestiti destinati a erogazione anticipata di prestiti [G] | + | € | - | € | - | - |
| DIFFERENZA DI PARTE CREDITIVA (H=D+E+F+G) | + | € | 985.948,96 | € | 985.948,96 | 307.618,34 |
| Entrate Titolo 4.01.02 - Entrate di natura patrimoniale | + | € | 1.040.115,39 | € | 1.040.115,39 | 1.400.115,39 |
| Entrate Titolo 4.01.04 - Entrate da attività finanziarie | + | € | - | € | - | - |
| Entrate Titolo 4.01.05 - Altre operazioni patrimoniali | + | € | 151.365,91 | € | 151.365,91 | 1.551.481,30 |
| Entrate di parte corrente identificate a spese di investimento [I] | + | € | - | € | - | - |
| Totale Entrate J (J=4.01.02+4.01.03+4.01.04+4.01.05) | + | € | 1.191.481,30 | € | 1.191.481,30 | 2.591.662,60 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli interventi di manutenzione straordinaria e rifacimento previsti da amministrazioni pubbliche [K] | + | € | - | € | - | - |
| Entrate Titolo 4.02.07 - Entrate di natura patrimoniale | + | € | - | € | - | - |
| Entrate Titolo 4.02.08 - Entrate di natura patrimoniale | + | € | - | € | - | - |
| Entrate Titolo 4.02.09 - Entrate di natura patrimoniale | + | € | - | € | - | - |
| Totale Entrate per erogazione di crediti e altre entrate per erogazione di attività finanziarie [L] (L=Titoli 4.02.06, 4.02.07, 4.02.08, 4.02.09) | + | € | - | € | - | - |
| Totale Entrate per erogazione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per erogazione di attività finanziarie [M] (M=L+H) | + | € | - | € | - | - |
| Totale Entrate di parte capitale [N] (N=J+L) | + | € | 1.191.481,30 | € | 1.191.481,30 | 3.783.143,90 |
| Spese Titolo 2.04 | - | € | 1.011.111,51 | € | 1.011.111,51 | 2.772.032,39 |
| Spese Titolo 3.02 per ammortamento attività finanziarie | - | € | - | € | - | - |
| Totale Spese O (O=N+M+P) | - | € | 2.122.223,01 | € | 2.122.223,01 | 600.911,50 |
| Spese Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto capitale [Q] | - | € | - | € | - | - |
| Totale Spese di parte capitale R (R=O+Q) | - | € | 2.122.223,01 | € | 2.122.223,01 | 388.922,39 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE (S=R-N-Q) | - | € | 930.741,71 | € | 930.741,71 | 212.010,89 |
| Spese Titolo 1.02 per erogazione anticipata di prestiti (*) | - | € | - | € | - | - |
| Spese Titolo 3.03 per erogazione anticipata di prestiti (*) | - | € | - | € | - | - |
| Spese Titolo 3.04 - Altre spese correnti in conto capitale | - | € | - | € | - | - |
| Totale Spese per erogazione di crediti e altre spese per erogazione di attività finanziarie T (T=S+O+R) | - | € | - | € | - | - |
| Entrate Titolo 7.01 - Ammortamento dei prestiti [U] | + | € | - | € | - | - |
| Spese Titolo 7.02 - Ammortamento dei prestiti [V] | - | € | - | € | - | - |
| Entrate Titolo 7.03 - Entrate da attività finanziarie [W] | + | € | 301.084,24 | € | 301.084,24 | 1.192.565,54 |
| Spese Titolo 7.04 - Costi di gestione e manutenzione [X] | - | € | 284.434,35 | € | 284.434,35 | 908.131,19 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=-A+M+Q+L1-R+S-T+U+V+W-X) | + | € | 655.686,10 | € | 655.686,10 | 826.384,66 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro ZERO. Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto/non si è provveduto come indicato nel principio. L'ente ha avuto necessità di ricorrere all'anticipazione di tesoreria.

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 prodotto al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 163.238,19

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 96.738,19, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 96.738,19 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 163.238,19 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 66.500,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | - |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 96.738,19 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 96.738,19 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 96.738,19 |

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|--------------|
| Gestione di competenza | 2020 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 64.979,29 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 352.325,67 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 294.376,77 |
| SALDO FPV | € 57.948,90 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 18.968,05 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 131.521,85 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 112.553,80 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 64.979,29 |
| SALDO FPV | € 57.948,90 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 112.553,80 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 43.170,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 291.949,33 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | € 570.601,32 |

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 | € 687.928,00 | € 714.039,26 | € 666.296,70 | 93,3137346 |
| Titolo II | € 285.244,31 | € 281.393,88 | € 280.831,48 | 99,8001378 |
| Titolo III | € 211.380,00 | € 149.042,92 | € 89.485,62 | 60,0401683 |
| Titolo IV | € 852.936,31 | € 602.123,63 | € 463.460,63 | 76,97100843 |
| Titolo V | € - | € - | € - | |

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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 2.860,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.244.476,06 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | - | - |
| 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 | (-) | 1.111.152,23 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | - |
| 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 | (-) | 12.013,52 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | - | - |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 18.450,31 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO (EX ARTICOLO 102, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI) | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 20.000,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dai principi contabili | (+) | 50.000,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | - | - |
| 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 | (+) | - |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M) | | 88.450,31 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 66.500,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | - |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 21.950,31 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | - |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 21.950,31 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 23.170,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 352.325,67 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 602.123,63 |
| 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 | (-) | 50.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 558.454,65 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 294.376,77 |
| 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 | (+) | - |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+I1) | | 74.787,88 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | - |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 74.787,88 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 74.787,88 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 163.238,19 |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N | | 66.500,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | - |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 96.738,19 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | - |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 96.738,19 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-----------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 88.450,31 |
| liquidità (H) | (-) | 20.000,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 66.500,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | - |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 1.950,31 |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 31/12/N ¹ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -) ² | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/ -) ³ | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|--|-------------|---|---|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) = (a) - (b) - (c) + (d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | - | - | - | - | - |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | - | - | - | - | - |
| Fondo perdite società partecipate | | - | - | - | - | - |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | - | - | - | - | - |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| Fondo svalutazione crediti | | 241.313,85 | - | 66.500,00 | - | 307.813,85 |
| Totale Fondo contenzioso | | 241.313,85 | - | 66.500,00 | - | 307.813,85 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁴ | | | | | | |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | - | - | - | - | - |
| Accantonamento residui pretesi (solo per le regioni) | | | | | | |
| Totale Accantonamento residui pretesi (solo per le regioni) | | - | - | - | - | - |
| Altri accantonamenti ⁵ | | | | | | |
| Totale Altri accantonamenti | | - | - | - | - | - |
| Totale | | 241.313,85 | - | 66.500,00 | - | 307.813,85 |

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Usp. di entrata | Descr. | Capitale di spesa contrattato | Descr. | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impieghi eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. ann. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui vincolati a eliminazione del vincolo in quote del risultato di amministrazione (c) = cancellazione di residui passati) finanziati da risorse vincolate (liquidazione dei residui) | Cancellazione di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio N (non compresi 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) = (a) + (c) - (b) - (d) - (e) - (f) | (i) = (a) + (c) - (b) - (d) - (e) - (f) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi (01) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da leggi (01) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Vincoli derivanti da contratti (02) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2110 | Imp. Strada per l'assessorato | | | 41.098,67 | | | | | | | 0 | 41.098,67 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11040306 | Ass.ferrovie ad uscite di servizio per uscite | | | | | | | | | | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da contratti (02) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Vincoli derivanti da finanziamenti (03) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Vincoli derivanti da altri fonti (04) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da altri fonti (04) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate (01+02+03+04) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate (01+02+03+04) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da leggi (m 1)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m 2)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m 3)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (m 4)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (m 5)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m 1+m 2+m 3+m 4+m 5)</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate di legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 1 - (m 1))</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 2 - (m 2))</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 3 - (m 3))</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 4 - (m 4))</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 5 - (m 5))</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 1+n 2+n 3+n 4+n 5)</td> <td>0</td> </tr> </table> | | | | | | | | | | | | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da leggi (m 1) | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m 2) | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m 3) | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (m 4) | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (m 5) | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m 1+m 2+m 3+m 4+m 5) | 0 | Totale risorse vincolate di legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 1 - (m 1)) | 0 | Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 2 - (m 2)) | 0 | Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 3 - (m 3)) | 0 | Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 4 - (m 4)) | 0 | Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 5 - (m 5)) | 0 | Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 1+n 2+n 3+n 4+n 5) | 0 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da leggi (m 1) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m 2) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m 3) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (m 4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (m 5) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m 1+m 2+m 3+m 4+m 5) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate di legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 1 - (m 1)) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 2 - (m 2)) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 3 - (m 3)) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 4 - (m 4)) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 5 - (m 5)) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 1+n 2+n 3+n 4+n 5) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 211.927,17 | € 352.325,67 | € 294.376,77 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 37.938,75 | € 320.337,95 | |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 173.988,42 | € 31.987,72 | € 294.376,77 |
| - 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:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 570.601,32 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 678.617,91 |
| RISCOSSIONI | (+) | 93.209,98 | 1.515.985,83 | 1.609.195,81 |
| PAGAMENTI | (-) | 254.871,75 | 1.206.557,31 | 1.461.429,06 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 826.384,66 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 826.384,66 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 668.149,48 | 385.125,39 | 1.053.274,87 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 385.106,82 | 629.574,62 | 1.014.681,44 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | - |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 294.376,77 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 | (=) | | | 570.601,32 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...: | | |
|---|--|-------------------|
| Parte accantonata ⁽²⁾ | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 | | 307.813,85 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | - |
| Fondo anticipazioni liquidità | | - |
| Fondo perdite società partecipate | | - |
| Fondo contenzioso | | - |
| Altri accantonamenti | | - |
| | Totale parte accantonata (B) | 307.813,85 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | - |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 41.098,67 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | - |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | - |
| Altri vincoli | | 20.960,68 |
| | Totale parte vincolata (C) | 62.059,35 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 116.378,40 |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 84.349,72 |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | - |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro ZERO.

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) | € 384.593,15 | € 335.119,33 | € 570.601,32 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 172.507,90 | € 224.111,25 | € 307.813,85 |
| Parte vincolata (C) | € 35.524,01 | € 20.960,68 | € 62.059,35 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 81.187,88 | € 23.170,86 | € 116.378,40 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 95.373,36 | € 66.876,54 | € 84.349,72 |

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'Al.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 non è stato attivato per alcuna tipologia di spesa corrente.

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 |
|--|-------------|-------------------|-------------------|---------------------------|-------------|-----------------|-------|-------|-------------|-----------------------------------|
| | | | C/100 | Fondo riserva d'esercizio | Altra Parte | C/100 | Fondo | Altra | Altra | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 20.000,00 | € 20.000,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € - | | | | | € - | € - | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 23.170,00 | | | | | | | | € 23.170,00 | |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

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. 10 del 24 maggio 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. 10 del 24 maggio ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 780.327,51 | € 93.209,98 | € 668.149,48 | -€ 18.968,05 |
| Residui passivi | € 771.500,42 | € 254.871,75 | € 385.106,82 | -€ 131.521,85 |

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 | € 16.048,36 | € 79.732,79 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 41.590,52 |
| Gestione servizi c/terzi | € 2.919,69 | € 10.198,54 |
| MINORI RESIDUI | € 18.968,05 | € 131.521,85 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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:

- **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:

| | | | | |
|----------------|---|---|---|---|
| MINORI RESIDUI | € | - | € | - |
|----------------|---|---|---|---|

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale residui conservati al 31.12.2020 | FCDE al 31.12.2020 |
|---|-----------------------------|---------------------|------------|------------|-------------|-------------|--------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | | | | | € 4.715,16 | € 174.595,40 | € 7.216,00 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | | | | € 4.715,16 | € 167.379,40 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 100% | | | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | € 16.575,29 | € 7.373,81 | € 9.871,75 | € 19.075,38 | € 22.520,80 | € 159.693,71 | € 117.683,50 | € 72.801,25 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 425,14 | € 262,88 | € 36,81 | € 578,12 | € 4.941,58 | € 95.032,56 | | |
| | Percentuale di riscossione | 3% | 4% | 0% | 3% | 22% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 3.832,22 | € 3.832,00 | € 2.591,00 | € 5.966,00 | € 5.580,08 | € 19.194,98 | € 22.816,30 | € 18.021,64 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € 360,00 | € 1.672,08 | € 16.147,90 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | 0% | 6% | 30% | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € 13.893,82 | € 3.620,04 | € 7.340,27 | € 94.430,84 | € 51.000,00 | € 25.500,00 | € 188.494,13 | € 108.320,41 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 102,82 | € 64,48 | € 48,70 | € 72,89 | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 1% | 2% | 1% | 0% | 0% | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € - | € 4.173,59 | € 10.000,00 | € 101.792,03 | € 4.173,59 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € 10.000,00 | € 101.792,03 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 0% | | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € 800,38 | € 3.696,36 | € 3.500,62 | € 46.131,10 | € 30.500,00 | € 21.450,00 | € 107.815,67 | € 69.129,50 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 88,05 | € 51,76 | € 10,40 | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 11% | 1% | 0% | 0% | 0% | | | |

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 307.813,85

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 per euro 61.739,29, ancorché non ancora prescritti;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro ZERO, **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 euro ZERO quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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

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.

Non risultano società partecipate con perdite di esercizio al 31 dicembre 2019,

Ad oggi le società partecipate non hanno ancora approvato il bilancio 2000 e pertanto non è dato sapere se le stesse si sono avvalse della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non ha costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'ente non ha provveduto ed eseguire ulteriori accantonamenti in quanto non ritenuti necessari.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Variazione |
|-----|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | - | - | - |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 407.907,77 | 557.842,23 | 149.934,46 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 18.500,00 | 612,42 | - 17.887,58 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | - | - |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 2.664,48 | - | - 2.664,48 |
| | TOTALE | 429.072,25 | 558.454,65 | 129.382,40 |

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 | Importi in euro | % |
|--|-----------------------|----------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e | € 708.882,00 | 100,00% |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 139.857,53 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 227.013,53 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 1.075.753,06 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 107.575,31 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020 | | |
| (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) | € 27.496,46 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+D+ E) | € 80.078,85 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 27.496,46 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A) *100 | | 255,60% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | | |
|--|---|---|------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | € | 633.117,19 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | € | 12.013,52 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | € | - |
| TOTALE DEBITO | = | € | 621.103,67 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 683.045,80 | € 658.618,37 | € 633.117,19 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 24.427,43 | -€ 25.501,18 | -€ 12.013,52 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 658.618,37 | € 633.117,19 | € 621.103,67 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.716,00 | 1.713,00 | 1.679,00 |
| Debito medio per abitante | 383,81 | 369,60 | 369,92 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 29.995,59 | € 28.921,81 | € 27.496,46 |
| Quota capitale | € 24.427,43 | € 25.501,18 | € 12.013,52 |
| Totale fine anno | € 54.423,02 | € 54.422,99 | € 39.509,98 |

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui, come previsto dalla normativa vigente, anche a causa della pandemia COVID 19.

Con riferimento all'operazione di rinegoiazione dei mutui in data 21 maggio 2020 il Collegio ha rilasciato parere favorevole alla proposta di delibera di Giunta che prospettava la seguente operazione: prolungamento della scadenza fino al 31 dicembre 2043 con una maggior spesa annua media per indebitamento di euro 2.573,46 e con la liberazione di somme presunte per il 2020 per euro 14.913,04.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha richiesto anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015

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 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): € 163.238,19.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 96.738,19
- W3 (equilibrio complessivo): € 96.738,19

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/non 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 2019 | Rendiconto 2020 |
| Recupero evasione IMU | € 26.000,00 | € 17.600,80 | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 1.000,00 | € - | € - | € 2.352,35 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 27.000,00 | € 17.600,80 | € - | € 2.352,35 |

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

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 11.173,25 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 8.909,19 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 2.264,06 | 20,26% |
| Residui della competenza | € 9.399,20 | |
| Residui totali | € 11.663,26 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 2.352,35 | 20,17% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di euro 30.698,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per l'accorpamento dei tributi IMU e TARI

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

| | Importo | % |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 4.715,16 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 4.715,16 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2020 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 7.216,00 | |
| Residui totali | € 7.216,00 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € - | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di euro 164,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 sempre per via dell'accorpamento della TARI con IMU.

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 75.417,03 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 6.244,53 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 16.150,15 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 53.022,35 | 70,31% |
| Residui della competenza | € 64.661,15 | |
| Residui totali | € 117.683,50 | |
| FCDE al 31/12/2020 | | 0,00% |

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 | € 36.843,42 | € 45.320,32 | € 50.000,00 |
| Riscossione | € 28.444,34 | € 35.320,32 | € 50.000,00 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | |
|--|-------------|-----------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2018 | € 36.843,42 | 100,00% |
| 2019 | € 45.320,32 | 100,00% |
| 2020 | € 50.000,00 | 100,00% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme sono riscosse in capo all'Unione.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 12.485,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 21.801,30 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 2.032,08 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2020 | € 19.769,22 | 90,68% |
| Residui della competenza | € 3.047,08 | |
| Residui totali | € 22.816,30 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 18.021,64 | 78,99% |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | variazione |
|----------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 1.500,00 | € 1.500,00 | 0,00 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 783,03 | € 507,43 | -275,60 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 204.050,55 | € 160.551,73 | -43.498,82 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 904.809,83 | € 910.031,17 | 5.221,34 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 28.921,84 | € 27.496,46 | -1.425,38 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | € - | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | € - | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | € 11.206,50 | € 11.065,44 | -141,06 |
| TOTALE | | € 1.151.271,75 | € 1.111.152,23 | -40.119,52 |

Spese per il personale

Il personale è in capo giuridicamente all'Unione e pertanto la verifica viene eseguita in capo all'Ente medesimo.

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

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 o più precisamente sono state individuate le motivazioni delle discordanze con l'invito a riallineare a breve.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, solamente dell'organo Amministrativo in attesa di approvazione del bilancio 2020

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29 dicembre 2020 con provvedimento n.24 motivato all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, rilevando la non necessità di predisposizione di un nuovo piano di riassetto.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Nessuna società partecipata ha conseguito perdite di esercizio.

STATO PATRIMONIALE

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

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

| STATO PATRIMONIALE | | | |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVO | 44.196,00 | 31/12/20119 | Variazione |
| Immobilizzazioni immateriali | - | 19.240,45 | - 19.240,45 |
| immobilizzazioni materiali | 13.445.542,70 | 4.591.490,59 | 8.854.052,11 |
| immobilizzazioni finanziarie | 313.665,00 | 468.440,83 | - 154.775,83 |
| Totale immobilizzazioni | 13.759.207,70 | 5.079.171,87 | 8.680.035,83 |
| Rimanenze | - | - | - |
| Crediti | 569.055,06 | 513.552,00 | 55.503,06 |
| Attività fin che non cost. immob. | - | - | - |
| Diponibilità liquide | 997.917,01 | 712.558,56 | 285.358,45 |
| Totale attivo circolante | 1.566.972,07 | 1.226.110,56 | 340.861,51 |
| Ratei e risconti | - | - | - |
| TOTALE ATTIVO | 15.326.179,77 | 6.305.282,43 | 9.020.897,34 |
| | | | |
| PASSIVO | 44.196,00 | 31/12/20119 | Variazione |
| Patrimonio Netto | 13.675.183,66 | 4.900.632,82 | 8.774.550,84 |
| Fondi rischi e oneri | - | - | - |
| Trattamento fine rapporto | - | - | - |
| Debiti | 1.650.996,11 | 1.404.649,61 | 246.346,50 |
| Ratei e risconti passivi | - | - | - |
| TOTALE PASSIVO | 15.326.179,77 | 6.305.282,43 | 9.020.897,34 |
| Conti d'ordine | | 352.325,67 | - 352.325,67 |

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

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2019 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - inventario dei beni immobili | 2019 |
| - inventario dei beni mobili | 2019 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2019 |
| Rimanenze | 2019 |

Il Collegio richiama l'Ente a voler provvedere al più presto con l'aggiornamento degli inventari all'anno 2020.

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. 118/201.

Come per gli altri esercizi il Collegio ritiene la relazione non completa nella sua forma e contenuto pur avendo l'ente messo a disposizione del collegio la documentazione necessaria alla stesura della presente relazione.

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.

Uggiate Trevano, 16 giugno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Caterina Morandini

DOTT. MARIA CATERINA MORANDINI

Filippo Gambini

DOTT. FILIPPO GAMBINI

DOTT. GIUSEPPE PATTI

Giuseppe Patti

