

COMUNE DI CARNATE

Provincia di Monza Brianza

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. ALBERTO REGAZZINI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	19
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondi spese e rischi futuri	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
CONCLUSIONI	32

Comune di Carnate
Organo di revisione

Verbale n. 7 del 15/06/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva

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

Carnate, lì 15/06/2021

L'organo di revisione

Alberto Regazzini



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alberto Regazzini **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 30/07/2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 31/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 17.10.2003;

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. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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 Carnate registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7496 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 *"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;

- 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:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016: *Project financing*;
- **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;
- **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 **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di

- disavanzo;
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.210,00 finanziati riducendo il capitolo di spesa al Titolo1 e per euro 153.232 con applicazione di avanzo di amministrazione parte accantonata; detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. Tali debiti sono riconosciuti ai sensi dell'Art. 194, lettera a) del TUEL a seguito di Sentenze TAR della Lombardia.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio né riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento né 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti 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 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 **non ha** usufruito della possibilità della sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020 né di altre operazioni di sospensione 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.

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.700.556,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.700.556,25

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.636.955,78	€ 2.200.926,69	€ 2.700.556,25
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.400,00	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.200.926,69			€ 2.200.926,69
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.991.874,28	€ 3.433.678,13	€ 558.196,15	€ 3.991.874,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 591.144,81	€ 588.304,55	€ 2.840,26	€ 591.144,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 420.223,55	€ 339.666,54	€ 80.557,01	€ 420.223,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 5.003.242,64	€ 4.361.649,22	€ 641.593,42	€ 5.003.242,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.032.463,08	€ 3.300.330,43	€ 732.132,65	€ 4.032.463,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 162.073,59	€ 162.073,59	€ -	€ 162.073,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.194.536,67	€ 3.462.404,02	€ 732.132,65	€ 4.194.536,67
Differenza D (D=B-C)	=	€ 808.705,97	€ 899.245,20	-€ 90.539,23	€ 808.705,97
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 808.705,97	€ 899.245,20	-€ 90.539,23	€ 808.705,97
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 822.895,83	€ 520.928,17	€ 301.967,66	€ 822.895,83
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 822.895,83	€ 520.928,17	€ 301.967,66	€ 822.895,83
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 822.895,83	€ 520.928,17	€ 301.967,66	€ 822.895,83
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.101.024,53	€ 887.959,82	€ 213.064,71	€ 1.101.024,53
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.101.024,53	€ 887.959,82	€ 213.064,71	€ 1.101.024,53
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.101.024,53	€ 887.959,82	€ 213.064,71	€ 1.101.024,53
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q. (Q=M-P-E-G)	=	-€ 278.128,70	-€ 367.031,65	€ 88.902,95	-€ 278.128,70
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 614.421,70	€ 610.821,67	€ 3.600,03	€ 614.421,70
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 645.369,41	€ 586.904,75	€ 58.464,66	€ 645.369,41
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-I)	=	€ 2.700.556,25	€ 556.130,47	-€ 56.500,91	€ 2.700.556,25
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante i tempi di pagamento e sui ritardi.

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 **2.812.125,64**, come risulta dai seguenti elementi.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.327.018,29
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	226.951,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	130.520,17
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	969.547,12

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	969.547,12
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 659.139,59
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.628.686,71

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*	-€ 377.817,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.894.358,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 745.354,10
SALDO FPV	€ 1.149.004,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 150.027,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 67.917,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 82.110,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 377.817,59
SALDO FPV	€ 1.149.004,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 82.110,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 559.961,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.563.087,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.812.125,64

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 3.749.500,00	€ 3.876.796,58	€ 3.433.678,13	88,5699845
Titolo II	€ 639.984,27	€ 591.171,58	€ 588.304,55	99,51502574
Titolo III	€ 576.193,00	€ 507.203,12	€ 339.666,54	66,9685431
Titolo IV	€ 534.141,00	€ 301.967,66	€ 301.967,66	100
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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 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	(+)	32.085,92
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.975.171,29 0,00
C) Entrate Titolo 4.01.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.949.684,74
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	103.135,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	152.073,59 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	4.102,54
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		788.233,17
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 dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	301.785,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		1.088.038,17
-Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	225.551,00
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	87.251,77
D2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		775.235,40
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-659.139,55
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.434.824,99

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	255.266,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.552.272,10
R) Entrate titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	301.967,55
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Q) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Q1) Entrate Titolo 5.02 per Ripossione crediti di breve termine	(-)	0,00
Q2) Entrate Titolo 5.03 per Ripossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 3.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.543.193,20
U1) Fondo pluriennale vincolato in capitale (di spesa)	(-)	542.217,44
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN CICAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-L-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		257.082,12
Z1) Risorse accantonate in capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in capitale nel bilancio	(-)	43.316,40
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CICAPITALE		193.765,72
- Variazione accantonamenti in capitale effettuata in sede di rendiconto (-) (+)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		193.765,72

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
G1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
G2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivit� finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attivit� finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = G1+G2+T+X1+X2-Y)		1.327.018,20
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	225.551,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	130.525,17
W2)EQUILIBRIO DI BILANCIO		866.647,12
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-559.139,59
W3)EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.826.886,71

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

G1) Risultato di competenza di parte corrente		1.089.938,17
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidit� (H)	(-)	301.705,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	225.551,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-559.139,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	87.201,77
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.133.219,88

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidita'						
129120	RIMBORSO ANTICIPO LIQUIDITA' CDDOPP	118.158,45	0,00	0,00	-4.129,84	114.028,61
Totale Fondo anticipazioni liquidita'		118.158,45	0,00	0,00	-4.129,84	114.028,61
Fondo contenzioso						
89150	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	250.000,00	-153.232,00	2.500,00	-2.000,00	97.268,00
Totale Fondo contenzioso		250.000,00	-153.232,00	2.500,00	-2.000,00	97.268,00
Fondo crediti di dubbia esigibilita'						
82010	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	808.511,96	0,00	211.976,00	-657.139,59	363.348,31
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilita'		808.511,96	0,00	211.976,00	-657.139,59	363.348,31
Altri accantonamenti						
140	ACCANTONAMENTO MENSLITA' SINDACO	7.858,31	0,00	2.725,00	0,00	10.633,31
8040	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	3.000,00	0,00	6.750,00	0,00	12.650,00
Totale Altri accantonamenti		11.158,31	0,00	12.475,00	0,00	23.633,31
Totale		1.187.828,66	-153.232,00	226.951,00	-663.269,23	598.278,43

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impieghi 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus/ vinct. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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 2020 di impiegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)-(f)+(g)	(i)=(d)-(e)-(f)+(g)-(h)
Vincoli derivanti dalla legge												
6200	TRASFERIMENTI DALLO STATO	2130	SPESE DIVERSE UFFICI COMUNALI	0,00	0,00	959,20	959,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6200	TRASFERIMENTI DALLO STATO	3300	FUNZIONAMENTO AUTOVETTURA	0,00	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6200	TRASFERIMENTI DALLO STATO	4100	SPESE PULIZIA UFFICI COMUNALI	0,00	0,00	1.671,11	1.671,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6200	TRASFERIMENTI DALLO STATO	4250	SPESE MANUTENZIONE SERVIZI FABBRICATI PROPRIETA' COMUNALI	0,00	0,00	157,17	157,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6200	TRASFERIMENTI DALLO STATO	5210	SPESE FUNZIONAMENTO C.E.D.	0,00	0,00	5.120,25	5.120,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6200	TRASFERIMENTI DALLO STATO	7550	SPESE VARIE SETTORE URSANITOCOLLAVORI PUBBLICI	0,00	0,00	433,21	433,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6200	TRASFERIMENTI DALLO STATO	2130	AGEVOLAZIONE TARI COVID 19	0,00	0,00	13.597,45	13.597,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6200	TRASFERIMENTI DALLO STATO	2130	BANDO PER INTERVENTI A SOSTEGNO DI OPERATORI ECONOMICI	0,00	0,00	5.579,70	5.579,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6200	TRASFERIMENTI DALLO STATO	4270	SPESE DIVERSE ACQUISTO DI BENI FABBRICATI PROPRIETA' COMUNALI	0,00	0,00	56,00	56,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6200	TRASFERIMENTI DALLO STATO	7330	ACQUISTI PER MANUTENZIONE STRADE COMUNALI	0,00	0,00	183,50	183,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6200	TRASFERIMENTI DALLO STATO	9050	FONDO PER INFORMATIZZAZIONE UFFICI COMUNALI	0,00	0,00	31.367,42	31.367,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6200	TRASFERIMENTI DALLO STATO		SPESE FINANZIATE DA FONDSIONE COVID	0,00	0,00	73.295,41	0,00	0,00	0,00	0,00	73.295,41	73.295,41
3200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E DOCTO DI COSTRUZIONE)	7320	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI	3.024,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.024,54	3.024,54

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di rincarati attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote dal risultato di amministrazione (+) e cancellazione di rincarati passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpagati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)
30200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	103620	ACQUISTO APPRETI E ATTREZZATURE	0,00	0,00	2.002,00	225,70	0,00	0,00	0,00	1.774,30	1.774,30
30200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	120710	F.I.D. ACQUISIZIONE ARREDI/MOBILI PER SOTTOPASSO FERROVIARIO	0,00	0,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00
30200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	126200	FONDO PER IL RIMBORSO DI ONERI D'URBANIZZAZIONE	0,00	0,00	1.200,00	1.197,85	0,00	0,00	0,00	2,35	2,35
30200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	120720	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI - ABBATTIMENTO BARRIERE	16.236,63	0,00	4.866,00	0,00	4.403,58	0,00	0,00	422,42	16.559,63
30200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	105310	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI	0,00	0,00	1.157,00	725,72	0,00	0,00	0,00	431,28	431,28
30200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	128550	QUOTA PROGETTUALE LAVORI E ADEGUAMENTI CARATTERISTICI (CA)	0,00	0,00	21.537,00	21.936,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	127100	FONDO REDAZIONE PIANI E/O ELABORATI IN MATERIA URBANISTICA E PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE	0,00	0,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	1.100,00
30200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	406000	MANUTENZ. EDIFICI DESTINATI AL CULTO	5.339,17	2.663,02	3.506,69	2.637,76	0,00	0,00	0,00	3.671,13	6.226,30
30200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)		SPESA DI INVESTIMENTI FINANZIATI DA ONERI	-44.207,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-44.207,73
30200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)		SPESA DI INVESTIMENTI FINANZIATI DA ONERI	5.995,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.995,39
30400	PROVENTI DELLE MAGGIORAZIONI DEL CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE	44500	VERSAMENTO PROVENTI DELLE MAGGIORAZIONI DEL CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE	12.615,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.615,61

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di rincarati attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote dal risultato di amministrazione (+) e cancellazione di rincarati passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpagati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)
50410	VERSAMENTO CONTRIBUTI IN COSTO DI COSTRUZIONE PER MANUT. AREE VERDI	63550	MANUTENZIONE AREE VERDI UTILIZZO CONTRIBUTO 50%	5.642,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.642,10
Totale vincoli derivanti dalla legge (H)				82.511,47	2.663,02	177.256,31	85.364,82	4.403,58	0,00	0,00	85.563,91	179.333,38
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
6200	TRASFERIMENTI DALLO STATO	4100	SPESA PULIZIA UFFICI COMUNALI	0,00	0,00	13.467,83	13.467,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6200	TRASFERIMENTI DALLO STATO	4610	SPESA PER ELEZIONI	0,00	0,00	4.322,54	1.830,00	0,00	0,00	0,00	2.492,54	2.492,54
6200	TRASFERIMENTI DALLO STATO	37620	ACQUISTO LIBRI X BIBLIOTECA	0,00	0,00	10.001,50	10.001,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6020	TRASFERIMENTI DALLO STATO	43050	CENTRO RICREATIVO ESTIVO (R.I.S.)	0,00	0,00	12.530,66	7.000,00	0,00	0,00	0,00	5.530,66	5.530,66
6200	TRASFERIMENTI DALLO STATO	69210	FONDO INCENTIVAZIONE ESCLUSO REG. INDENNITA COMPARTO - EX 204 CATEGORIA	0,00	0,00	1.573,12	1.106,00	0,00	0,00	0,00	473,12	473,12
6200	TRASFERIMENTI DALLO STATO		SPESA FINANZIATE DA TRASFERIMENTO COMPENSATIVO (MU) SETTORE TURISTICO	0,00	0,00	6.090,04	0,00	0,00	0,00	0,00	6.090,04	6.090,04
6210	F.I.D. SOLIDARIETA' ALIMENTARE	62050	ACQUISTO VOUCHER F.I.D. SOLIDARIETA' ALIMENTARE	0,00	0,00	38.592,27	38.873,27	0,00	0,00	0,00	20,00	62,00
6210	F.I.D. SOLIDARIETA' ALIMENTARE	62050	ACQUISTO VOUCHER F.I.D. SOLIDARIETA' ALIMENTARE	0,00	0,00	16.000,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6210	F.I.D. SOLIDARIETA' ALIMENTARE	62050	TRASFERIMENTI AD ASSOCIAZIONI F.I.D. ALIMENTARI	0,00	0,00	2.932,27	2.932,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6210	F.I.D. SOLIDARIETA' ALIMENTARE	62050	TRASFERIMENTI AD ASSOCIAZIONI F.I.D. ALIMENTARI	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10540	TRASFERIMENTO FONDO INFANZIA 0-6 ANNI	61820	F.I.D. INTERVENTI AGILID NIDO - CONTRIBUTO 0-6	0,00	0,00	29.789,01	29.789,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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 2020 di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2013 non rimpagati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(c)-(f)-(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(f)-(g)
1055/0	CONTRIBUTO AES E TRASP DISABILI SCUOLE SUPERIORI	6203/0	CONTRIBUTO AES E TRASP PER DISABILI	0,00	0,00	28.070,85	28.070,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3016/0	CONTRIBUTI LEGGE REGIONALE 3/2020 (COVID)	11933/0	MESSA IN SICUREZZA SEDE STRADALE (VIA XXV APRILE)	0,00	0,00	70.000,00	59.921,23	10.078,71	0,00	0,00	0,00	0,00
3017/0	CONTRIBUTO MINISTERIALE FCM PER ADEGUAMENTO SCOLASTICO (COVID)	10349/0	ADEGUAMENTO SCOLASTICO A SEGUITO EMERGENZA COVID (CONTRIBUTO MINISTERIALE)	0,00	0,00	6.227,73	6.227,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3018/0	FONDO PER INVESTIMENTI - MEDIA IN SICUREZZA	12053/0	INTERVENTI PER LA MEDIA IN SICUREZZA LEGGE DI BILANCIO 2019	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3019/0	FONDO IMUNITA'	12053/0	INTERVENTI PER LA MEDIA IN SICUREZZA LEGGE DI BILANCIO 2019	0,00	0,00	28.560,26	0,00	1.536,36	-1.510,64	0,00	27.047,90	21.554,84
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (M2)				0,00	0,00	321.742,24	263.176,91	11.615,87	-1.510,64	0,00	40.950,26	42.467,90
Vincoli derivanti da finanziamenti												
3363/0	PRESTITO MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA INFANZIA	10342/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA INFANZIA	34.856,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.856,00
3673/0	MULTI COLLETTORI FORNARI V. GARIBOLDI	11930/0	FONDO PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADEMARCIAPIEDIPARCO REG.51	35.578,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.578,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (M3)				70.434,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.434,00
Altri vincoli												
2457/0	FONDO DI SOLIDARIETA' IMPRESE	6255/0	CONTRIBUTO PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2457/0	FONDO DI SOLIDARIETA' IMPRESE	6255/0	ACQUISTO VOUCHER-F. DO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	0,00	0,00	600,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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 2020 di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2013 non rimpagati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(c)-(f)-(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(f)-(g)
2457/0	FONDO DI SOLIDARIETA' IMPRESE	6255/0	ACQUISTO VOUCHER-F. DO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2457/0	FONDO DI SOLIDARIETA' IMPRESE	7053/0	CONTRIBUTO ASSOCIAZIONE VOLONTARI	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2457/0	FONDO DI SOLIDARIETA' IMPRESE	7056/0	CONTRIBUTO AD ASSOCIAZIONI	0,00	0,00	1.554,37	1.554,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli (M5)				0,00	0,00	24.154,37	24.154,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (M1+M2+M3+M4+M5)				145.354,47	2.668,00	523.146,92	379.296,10	16.616,65	-1.510,64	0,00	130.826,17	295.297,28

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (M1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (M2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (M3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (M4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (M5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (M1+M2+M3+M4+M5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (N1+I1-M1)	59.569,91	173.363,06
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (N2+I2-M2)	40.950,26	42.467,90
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (N3+I3-M3)	0,00	70.434,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (N4+I4-M4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (N5+I5-M5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (N1+I1-M1)	100.520,17	286.264,96

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (e) e cano. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. del res.)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
28210	CORRISPETTIVO PER TRASFORMAZIONE AREE (PIP-PEEP)	125310	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00
28210	CORRISPETTIVO PER TRASFORMAZIONE AREE (PIP-PEEP)	127100	FONDO REDAZIONE PIANI E/O ELABORATI IN MATERIA URBANISTICA E PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE	0,00	3.624,86	0,00	0,00	0,00	3.624,86
28210	CORRISPETTIVO PER TRASFORMAZIONE AREE (PIP-PEEP)		SPESE FINANZATE DA AREE PIP-PEEP	14.322,13	0,00	0,00	0,00	0,00	14.322,13
30500	PROVENTI MONETIZZAZIONE PARCHEGGI	112400	LAVORI RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO VIA LIBERTÀ- RIVA CARBOTERMO	0,00	750,00	435,65	0,00	0,00	324,35
30500	PROVENTI MONETIZZAZIONE PARCHEGGI	909000	FONDO PER INFORMATIZZAZIONE UFFICI COMUNALI	0,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00
Totale				14.322,13	9.484,86	4.435,65	0,00	0,00	19.371,34

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h=Totale f-g)	19.371,34

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:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 32.086,52	€ 103.136,66
FPV di parte capitale	€ 1.862.272,10	€ 642.217,44
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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 **2.812.125,64**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.200.926,69
RISCOSSIONI	(+)	1.166.121,62	5.274.438,55	6.440.560,17
PAGAMENTI	(-)	1.003.662,02	4.937.268,59	5.940.930,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.700.556,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.700.556,25
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.758.653,80	616.550,46	2.375.204,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	186.742,76	1.331.538,01	1.518.280,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			103.136,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			642.217,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			2.812.125,64

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)	€ 1.961.224,54	€ 2.123.048,88	€ 2.812.125,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 915.997,12	€ 1.187.828,66	€ 598.278,43
Parte vincolata (C)	€ 79.112,30	€ 105.182,34	€ 295.297,28
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 111.500,39	€ 75.094,69	€ 19.371,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 854.614,73	€ 754.943,19	€ 1.899.178,59

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.

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. 34 del 14/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.34 del 14/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.074.802,74	€ 1.166.121,62	€ 1.758.653,80	-€ 150.027,32
Residui passivi	€ 1.258.321,93	€ 1.003.662,02	€ 186.742,76	-€ 67.917,15

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 indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 363.348,31.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 97.268,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.958,31
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.725,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.683,31

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 12.950,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti.

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	0	0,00	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	583.227,32	1.516.437,82	-933.210,50
203	Contributi agli investimenti	3.086,35	2.687,76	-398,59
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0,00	0
205	Altre spese in conto capitale	180	24.072,62	23.892,62
	TOTALE	586.493,67	1.543.198,20	-909.716,47

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)	€ 3.855.970,56	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 148.963,41	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 766.713,25	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 4.771.647,22	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 477.164,72	
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)	€ 23.029,30	
(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)	€ 454.135,42	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 23.029,30	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,48%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.348.487,43
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 162.073,59
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.186.413,84

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 51.596,11	€ 31.125,09	€ 23.029,30
Quota capitale	€ 254.873,76	€ 280.558,42	€ 162.073,59
Totale fine anno	€ 306.469,87	€ 311.683,51	€ 185.102,89

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

Nel corso dell'anno 2020 non sono state effettuate particolari operazioni finanziarie circa i mutui dell'Ente, nonostante l'anno appena passato sia stato oggetto di agevolazioni concesse a causa della pandemia da Covid-19 tutt'ora in atto.

La Cassa Depositi e Prestiti, su richiesta di Anci e Upi, ha deciso di rinegoziare 34 miliardi di euro relativi ai mutui concessi agli Enti Territoriali; rappresentando un aiuto concreto arrivato durante l'anno 2020 per tutti quei Comuni che sono stati messi a dura prova, anche finanziariamente, dall'emergenza sanitaria, economica e sociale. Una scelta importante che ha permesso, ai richiedenti, di pagare solo la quota interessi dei mutui contratti e di posticipare la quota capitale all'anno successivo, oltre ad aver dato la possibilità di avere liquidità immediatamente disponibile per fronteggiare questa situazione straordinaria.

Il Comune di Carnate, forte di una situazione finanziaria consolidata, ha preferito rispettare tutte le ordinarie scadenze previste originariamente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 134.915,10 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	30
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 134.915,10
Anticipo di liquidità restituito	€ 20.886,29
Quota accantonata in avanzo	€ 114.028,81

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): € 1.327.018,29;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 969.547,12;
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.628.686,71.

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 dell'anno	Riscossioni totali	FCDE
			Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 267.957,32	€ 317.797,35	€ 49.840,03
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 4.824,00	€ 5.019,89	€ 195,89
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -		€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -		€ -
TOTALE	€ 272.781,32	€ 322.817,24	€ 50.035,92

IMU

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2020	€ 14.424,35
Residui riscossi nel 2020	€ 14.424,35
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2020	€ -
Residui della competenza 2020	€ 3.483,67
Residui totali	€ 3.483,67

TARSU-TIA-TARI

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	€ 331.961,65
Residui riscossi nel 2020	€ 68.247,67
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2020	€ 263.713,98
Residui della competenza 2020	€ 59.369,88
Residui totali	€ 323.083,86

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

La gestione delle sanzioni amministrative per la violazione del codice della strada è diretta dal Comune di Burago, capofila della gestione associata della Polizia Municipale.

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	€ 985.394,86	€ 832.112,44	-153.282,42
102 imposte e tasse a carico ente	€ 90.780,79	€ 80.346,98	-10.433,81
103 acquisto beni e servizi	€ 2.050.665,27	€ 1.984.662,04	-66.003,23
104 trasferimenti correnti	€ 627.060,35	€ 628.875,41	1.815,06
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 31.125,09	€ 23.029,30	-8.095,79
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 144.529,00	€ 117.634,62	-26.894,38
110 altre spese correnti	€ 76.330,10	€ 283.023,95	206.693,85
TOTALE	€ 4.005.885,46	€ 3.949.684,74	-56.200,72

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;
- 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 1.233.429,85;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 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.

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.

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.

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 una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2020 con deliberazione consiliare n. 38 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020, dopo le imposte è di € 1.102.662,93.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è dovuto dall'incremento delle componenti positive in particolare dai proventi da tributi e fondi perequativi e da una diminuzione delle componenti negative riferite ai costi sostenuti per prestazioni di servizi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 671.711,94 con un miglioramento (o peggioramento) dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

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:

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:	
- 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 I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

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.

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:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 1.252.911,98
II	Riserve	€ 18.318.839,08
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.172.271,07
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 252.830,82
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 15.098.105,87
e	altre riserve indisponibili	€ 795.631,32
III	risultato economico dell'esercizio	€ 1.102.662,93

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

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 1.102.662,93
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 1.102.662,93

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo	
fondo per controversie	€	97.268,00
fondo perdite società partecipate	€	-
fondo per manutenzione ciclica	€	-
fondo per altre passività potenziali probabili	€	23.633,31
totale	€	120.901,31

Debiti

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

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

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.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALBERTO REGAZZINI

