

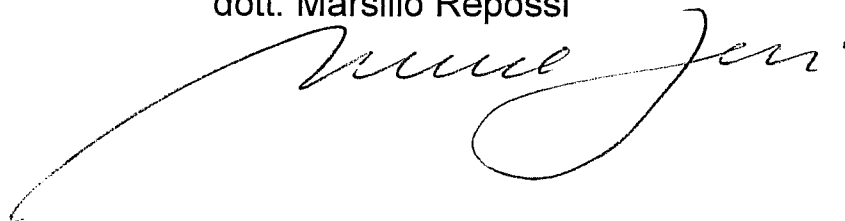
COMUNE DI CALOLZIOCORTE

Provincia di Lecco

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
RENDICONTO 2020
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Marsilio Repossi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Marsilio Repossi', with a long, sweeping underline that extends to the left.

Sommario

Sommario.....	2
INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO.....	32
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	35
CONCLUSIONI.....	35

Comune di Calolziocorte

Organo di revisione

Verbale del 6 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

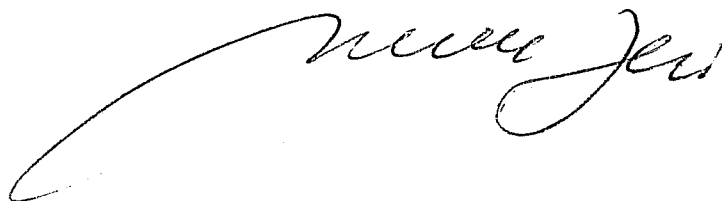
approva

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 Calolziocorte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 6 aprile 2021

L'organo di revisione

dott. Marsilio Repossi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Repossi Marsilio Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 66 del 24.10.2018;

- ♦ ricevuta in data 23.03.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 22.03.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 21.06.2016;

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	19
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	11
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Calolziocorte registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.864 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **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 via 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 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 al seguente Consorzio di Comuni: Consorzio del Bacino Imbrifero Montano del Lago di Como e fiumi Brembo e Serio;
- **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;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, 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 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- che **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 35.895,04 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 35.895,04
Totale	€ -	€ -	€ 35.895,04

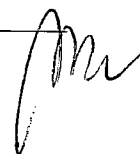
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e segnalati ulteriori debiti fuori bilancio.

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

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a



somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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 dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è ricorso ad 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)	€	6.045.799,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	6.045.799,90

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.805.947,71	€ 5.113.586,86	€ 6.045.799,90
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 402.438,43	€ 435.302,49	€ 384.450,31

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	+	€ 396.120,64	€ 402.438,43	€ 435.302,49
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 396.120,64	€ 402.438,43	€ 435.302,49
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 31.211,40	€ 99.703,32	€ 273.599,73
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 24.893,61	€ 66.839,26	€ 324.451,91
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 402.438,43	€ 435.302,49	€ 384.450,31
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 402.438,43	€ 435.302,49	€ 384.450,31

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 5.113.586,86			€ 5.113.586,86
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.583.097,00	€ 5.933.679,61	€ 246.763,98	€ 6.180.443,59
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.258.474,23	€ 1.242.923,42	€ 187.454,61	€ 1.430.378,03
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.346.722,00	€ 960.211,04	€ 903.693,41	€ 1.863.904,45
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)	=	€ 9.188.293,23	€ 8.136.814,07	€ 1.337.912,00	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 8.527.520,28	€ 5.897.651,51	€ 1.302.977,35	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 592.351,00	€ 525.257,42	€ 23.683,13	
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 9.119.871,28	€ 6.422.908,93	€ 1.326.660,48	
Differenza D (D=B-C)	=	€ 68.421,95	€ 1.713.905,14	€ 11.251,52	
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 (G)	+	€ -	€ -	€ -	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	
Entrate da accensione di prestiti destinate a esborso anticipato al credito (G)	+	€ -	€ -	€ -	
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (H (H=D+F-G))	=	€ 68.421,95	€ 1.713.905,14	€ 11.251,52	

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013. Tale indicatore per l'anno 2020 è – 6,81.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** Euro 2.641.523,66

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.168.025,19, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.127.269,19 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	2641523,66
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	821463,89
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	652034,58
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1168025,19

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1168025,19
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	40756
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1127269,19

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 *	€ 2.116.809,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.950.124,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.355.400,67
SALDO FPV	-€ 405.276,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 147.224,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 91.160,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 56.064,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.116.809,08
SALDO FPV	-€ 405.276,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 56.064,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 929.990,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.259.764,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 4.845.223,26

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	€ 6.348.360,00	€ 7.272.842,85	€ 5.933.679,61	81,587
Titolo II	€ 1.232.474,23	€ 1.384.016,27	€ 1.242.923,42	89,806
Titolo III	€ 1.901.503,00	€ 1.892.354,50	€ 960.211,04	50,742
Titolo IV	€ 3.252.700,03	€ 873.174,25	€ 676.201,42	77,442
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	(+	152.626,69
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+	10.549.213,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-	7.567.152,94
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-	276.666,79
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

F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	)	552.050,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	-	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	)	2.305.969,81
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(	45.023,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(	2.004,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	+	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(	143.000,00
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)	)	2.209.997,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(	821.463,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	501.149,61
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	)	887.383,88
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(	40.756,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	846.627,88

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	884.967,37
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.797.497,85
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	957.251,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(–	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	)	2.004,23
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	+	143.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(	1.270.452,47
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(	2.078.733,88
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 C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		431.526,28
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(	150.884,97
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		280.641,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		280.641,31

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) 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 attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.641.523,66
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	821.463,89
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	652.034,58
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.168.025,19
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	40.756,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.127.269,19

Il dettaglio analitico delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione risulta dagli allegati a/1 a/2 e a/3 al rendiconto.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 152.626,69	€ 276.666,79
FPV di parte capitale	€ 1.797.497,85	€ 2.078.733,88
FPV per partite finanziarie	€ 1.950.124,54	€ 2.355.400,67

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 133.461,05	€ 152.626,69	€ 276.666,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 127.303,14	€ 146.468,78	€ 268.351,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 6.157,91	€ 6.157,91	€ 8.314,87
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:



Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.638.672,61	€ 1.797.497,85	€ 2.078.733,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.329.176,62	€ 1.558.296,88	€ 940.629,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 309.495,99	€ 239.200,97	€ 1.138.104,44
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 4.845.223,26 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.113.586,86
RISCOSSIONI	(+)	1.485.002,39	10.027.935,05	11.512.937,44
PAGAMENTI	(-)	2.034.156,21	8.546.568,19	10.580.724,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.045.799,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.045.799,90
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	837.114,77	2.708.049,27	3.545.164,04
RESIDUI PASSIVI	(-)	317.732,96	2.072.607,05	2.390.340,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			276.666,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.078.733,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			4.845.223,26

Nei residui attivi sono compresi euro 98.492,27 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.005.872,08	€ 3.189.755,08	€ 4.845.223,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 905.683,89	€ 990.022,99	€ 1.852.242,88
Parte vincolata (C)	€ 914.089,76	€ 719.090,20	€ 1.167.900,98
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 271.837,80	€ 398.813,59	€ 92.266,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 914.260,63	€ 1.081.828,30	€ 1.732.812,60

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.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			Esigibili	Trasferiti	Manovrati	Esigibili	Trasferiti	Manovrati	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 322.000,00	€ 322.000,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 209.236,48					€ 119.329,16	€ 89.907,32	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 398.754,23								€ 398.754,23
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 759.828,30	€ 961.606,99	€ -	€ 28.416,00	€ 312.246,38	€ 197.507,34	€ -	€ 59,36
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 19 del 22.03.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 19 del 22.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inserit nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.469.341,97	€ 1.485.002,39	€ 837.114,77	-€ 147.224,81
Residui passivi	€ 2.443.049,21	€ 2.034.156,21	€ 317.732,96	-€ 91.160,04

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	€ 147.224,81	€ 80.634,54
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 7.818,56
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 2.706,94
MINORI RESIDUI	€ 147.224,81	€ 91.160,04

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedent i	2016	2017	2018	2019	2020	totale residui conservat i al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 2.267,65	€ 15.197,48	€ 717.178,25	€ 17.554,00	€ 82.347,86	€ 831.932,83	€ 831.932,83
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.267,65	€ 15.197,48	€ 699.624,25	€ -	€ 1.207,92		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	98%	0%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 791.359,53	€ 702.705,48	€ 657.494,36	€ 677.610,36	€ 695.891,73	€ 784.673,79	€ 630.512,29
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 137.151,33	€ 158.344,68	€ 124.939,09	€ 108.554,35	€ 131.946,53		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	17%	23%	19%	16%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 62.501,89	€ 129.143,62	€ 203.452,37	€ 265.745,36	€ 286.796,17	€ 312.142,04	€ 245.655,71
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 28.506,95	€ 22.485,52	€ 29.258,34	€ 38.686,39	€ 25.023,45		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	46%	17%	14%	15%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 959,46	€ 1.642,62	€ 2.321,26	€ 368,00	€ 793,50	€ 6.113,82	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 959,46	€ 1.642,62	€ 2.321,26	€ 368,00	€ 793,50		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	100%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 33.735,63	€ 27.334,06	€ 4.826,12	€ 12.464,94	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 33.735,63	€ 27.334,06	€ 4.826,12		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/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..

▪ 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 il calcolo applicato in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.750.821,71.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma a tale fondo in quanto alla data odierna l'Ente Locale riferisce di non disporre delle bozze di bilancio 2020. Non risultando perdite da bilancio d'esercizio 2019 delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 l'Ente Locale non ha provveduto a stanziare fondi.

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)	€ 4.416,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.789,00
- ut lizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.205,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 74.216,17 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Non è stata accantonata alcun'altra somma non essendo stata rilevata alcuna situazione di rischio tale da richiedere l'accantonamento.

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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.638.185,06	1.232.412,30	-405.772,76
203	Contributi agli investimenti	34.331,74	28.751,65	-5.580,09
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	2.696,61	9.288,52	6.591,91
	TOTALE	1.675.213,41	1.270.452,47	-404.760,94

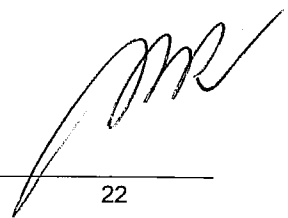
In merito si osserva che.....

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.758.277,87	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 660.143,54	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.863.529,24	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 9.281.950,65	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 928.195,07	
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)	€ 102.072,43	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 23.300,30	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)	€ 849.422,94	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	€ 78.772,13	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A) *100		84,87%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.501.704,18
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 548.940,55
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 84.077,39
TOTALE DEBITO	=	€ 2.036.841,02

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 3.943.464,29	€ 2.887.508,28	€ 2.501.704,18
Nuovi prestiti (+)		€ 153.984,04	€ 84.077,39
Prestiti rimborsati (-)	-€ 561.287,23	-€ 539.788,14	-€ 548.940,55
Estinzioni anticipate (-)	-€ 494.668,78		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.887.508,28	€ 2.501.704,18	€ 2.036.841,02
Nr. Abitanti al 31/12	13.911,00	13.864,00	13.744,00
Debito medio per abitante	207,57	180,45	148,20

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 208.154,65	€ 125.730,61	€ 102.072,43
Quota capitale	€ 561.287,23	€ 539.788,14	€ 548.940,55
Totale fine anno	€ 769.441,88	€ 665.518,75	€ 651.012,98

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie nè a favore degli organismi partecipati dall'Ente nè a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non è ricorso all'utilizzo di anticipazione di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.641.523,66
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.168.025,19
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.127.269,19

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2020 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 945.185,05	€ 195.367,05	€ 82.347,86	€ 831.932,83
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 24.667,54	€ 19.663,63	€ 38.010,70	€ 22.566,58
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 969.852,59	€ 215.030,68	€ 120.358,56	€ 854.499,41

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 124.661,90	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.922,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 14.506,65	
Residui al 31/12/2020	€ 102.232,35	82,01%
Residui della competenza	€ 754.821,91	
Residui totali	€ 857.054,26	
FCDE al 31/12/2020	€ 831.932,83	97,07%

IMU/ICI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 82.347,86	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.207,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 974,89	
Residui al 31/12/2020	€ 82.114,83	99,72%
Residui della competenza	€ 749.818,00	
Residui totali	€ 831.932,83	
FCDE al 31/12/2020	€ 831.932,83	100,00%

TARSU-TIA-TARI



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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 42.314,04	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.714,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 15.481,54	
Residui al 31/12/2020	€ 20.117,52	47,54%
Residui della competenza	€ 5.003,91	
Residui totali	€ 25.121,43	
FCDE al 31/12/2020	€ 22.566,58	89,83%

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	€ 561.283,86	€ 432.776,47	€ 281.389,81
Riscossione	€ 533.949,80	€ 427.950,35	€ 268.924,87

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	€ 561.283,86	0,00%
2019	€ 432.776,47	0,00%
2020	€ 281.389,81	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 161.137,00	€ 122.730,00	€ 108.185,01
riscossione	€ 69.585,67	€ 62.992,80	€ 57.815,69
%riscossione	43,18	51,33	53,44

L'Ente ha provveduto a vincolare il 50% di questa entrata ai sensi dell'art. 208 c. 4.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 286.796,17	
Residui riscossi nel 2020	€ 25.023,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 261.772,72	91,27%
Residui della competenza	€ 50.369,32	
Residui totali	€ 312.142,04	
FCDE al 31/12/2020	€ 245.655,71	78,70%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 793,50	
Residui riscossi nel 2020	€ 793,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€	0,00%
Residui della competenza	€ 6.113,82	
Residui totali	€ 6.113,82	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.112.376,13	€ 2.095.238,45	-17.137,68
102 imposte e tasse a carico ente	€ 220.175,44	€ 147.652,19	-72.523,25
103 acquisto beni e servizi	€ 4.532.258,35	€ 4.349.939,21	-182.319,14
104 trasferimenti correnti	€ 520.732,20	€ 499.834,86	-20.897,34
105 trasferimenti idr tributari			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 125.730,61	€ 102.072,43	-23.658,18
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 48.218,10	€ 216.653,25	168.435,15
110 altre spese correnti	€ 114.159,09	€ 155.762,55	41.603,46
TOTALE	€ 7.673.649,92	€ 7.567.152,94	-106.496,98

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017,

sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.018.678,27;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 2.323.577,94	€ 2.095.238,45
Spese macroaggregato 103	€ 17.981,16	€ 115.901,22
Irap macroaggregato 102	€ 131.550,77	€ 125.604,42
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: quote gestioni associate	€ 23.396,71	€ 20.428,58
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.496.506,58	€ 2.357.172,67
(-) Componenti escluse (B)	€ 477.828,31	€ 536.245,28
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.018.678,27	€ 1.820.927,39
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2020-2022 entro il 31.12.2019 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2019, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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.



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 partecipate riferisce quanto segue. Gli organi di controllo delle società partecipate hanno comunicato alla Ragioneria dell'ente locale gli stessi provvederanno a sottoscrivere l'asseverazione dei rapporti di credito/debito una volta approvato il bilancio d'esercizio di riferimento delle loro società. Da un controllo contabile tra la ragioneria dell'ente locale e la struttura amministrativa-contabile delle società partecipate risulta una corretta riconciliazione contabile agli importi.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 ha **proceduto** all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria. Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 del 2012.2019 è stato approvato il progetto di scissione del ramo idrico dell'Azienda Unica Servizi Municipalizzati di Calolziocorte Srl (Società totalmente partecipata del Comune di Calolziocorte) e successiva fusione per incorporazione in Lario Reti Holding SpA (Società totalmente pubblica affidataria in house del ciclo idrico integrato dell'Ambito di Lecco), ciò nel rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 175/2016 e s.m.i.

Nell'ottobre 2020 si è conclusa l'operazione societaria e il Comune di Calolziocorte è divenuto socio di Lario Reti Holding SpA con una partecipazione dello 0,38%.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2020 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 51 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 non ci sono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno conseguito perdite d'esercizio.

L'Organo di Revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 851.563,45 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 386.026,00 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

società	% di partecipazione	Proventi
AUSM Srl	100	505000
SILEA SpA	1,007	20178

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.354.845,90	1.389.855,08	1.431.098,75

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.

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.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.750.821,71 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Credit idello Sp	€	4.584.590,65
FCDE economica	€	1.750.821,71
Deposit ipostali	€	1.880,80
Deposit ibancari		
Saldo iva a credito da dichiarazione	€	1.903,12
Credit istralcia i		
Accertament ipluriennali t tolo Ve VI		
altri credit inon connessi a residui	€	2.790.226,00
RESIDUI ATTIVI =	€	3.545.164,04

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

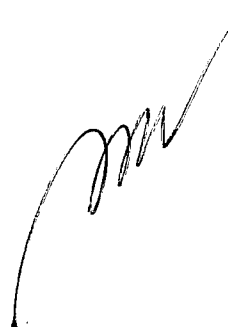
Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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



risultato economico dell'esercizio	€	456.552,33
variazione riserva da permessi a costruire	-€	98.188,44
variazione riserva indisponibile	€	370.289,73
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-€	2.565.016,63
altre variazioni	-€	505.000,00
variazione al patrimonio netto	-€	2.341.363,01

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ 5.800.252,04
Riserve	€ 31.217.859,42
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 331.065,89
da capitale	
da permessi di costruire	€ 65.268,17
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 28.507.329,01
altre riserve indisponibili	€ 2.314.196,35
risultato economico dell'esercizio	€ 456.552,33

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	€ 456.552,33
a perdite di esercizi precedenti riportate a nuovo	
Totale	€ 456.552,33

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:



Debit i	€	4.351.844,36
Debit ida f hanziamiento	€	2.036.841,02
Saldo iva a debito da dichiarazione		
Residuo t tolo IV + interessi mutuo	€	75.336,67
Residuo t tolo V ant cipazioni		
impegni pluriennali t tolo III e IV*		
altri residui non connessi a debit i		
RESIDUI PASSIVI =	€	2.390.340,01

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.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 124.843,11 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

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. Marsilio Repossi

