



Comune di Calolziocorte

PROVINCIA DI LECCO

Calolziocorte, 23 giugno 2022

Alla
CORTE DEI CONTI – SEZIONE REGIONALE
DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA
Via Marina n. 5
20121 MILANO

OGGETTO: Vs. richiesta istruttoria Rendiconto 2020 del 17.06.2022

In relazione alla richiesta istruttoria in oggetto si evidenzia quanto segue:

Fondi relativi all'emergenza epidemiologica da Covid-19 assegnati dallo Stato

La certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da Covid-19 è stata trasmessa entro il termine perentorio del 31.05.2021. Non sono pervenute segnalazioni di anomalie da parte della Ragioneria Generale dello Stato.

Riguardo quanto richiesto si precisa che:

- 1) si confermano i dati delle risorse vincolate comunicate con la compilazione del questionario 2020 che si riassumono nel seguente quadro sintetico:

FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ASSEGNATO	504.059,22
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID (A)	- 267.341,00
Ristori specifici entrata (B)	44.290,00
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID al netto ristori (C)	- 223.051,00

Totale minori spese derivanti da COVID (D)	181.704,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID (D)	387.868,00
Ristori specifici di spesa (E)	216.119,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID al netto ristori (F)	171.749,00
SALDO CERTIFICATO	- 213.096,00
AVANZO VINCOLATO	290.963,22

Riepilogo dati rilevanti per la compilazione della certificazione:

FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ASSEGNATO		504.059,22
di cui importo agevolazioni TARI riconosciuta	147.270,00	
importo agevolazioni TARI concesse	195.643,40	
Ristori per minori entrate	44.290,00	
Utilizzo ristori di entrata	44.290,00	
Ristori di spesa	216.119,00	
Utilizzo ristori di spesa	212.163,99	
Ristori di spesa non utilizzati	3.955,01	
di cui fondo per sanificazione	3.955,01	

La quota di risorse non utilizzate, pari a euro 290.963,22, è confluita per la parte derivante dal fondo funzioni fondamentali, pari a euro 287.008,21 nell'avanzo vincolato per legge e per la quota di fondi assegnati per ristori di spesa non utilizzati, pari a euro 3.955,01, nell'avanzo vincolato per trasferimenti.

2) Si trasmettono i modelli di certificazione ristori Covid-19 inviati alla Ragioneria Generale dello Stato (allegato 1)

3) Il Responsabile del Servizio Finanziario ha redatto apposita nota esplicativa circa l'utilizzo dei fondi ricevuti ed i criteri utilizzati per la compilazione del modello nelle due sezioni "entrate" e "spese", che si trasmette unitamente alla presente (allegato 2).

Si trasmette altresì il file excel unito alla nota istruttoria debitamente compilato (allegato 3). Si fa rilevare che le maggiori spese, al netto dei ristori, sono inferiori alle minori spese, conseguentemente non sono state compilate le colonne relative alle risorse impegnate, liquidate, residui passivi e FPV relativamente al fondo funzioni fondamentali.

Il fondo di cassa al 31.12.2020 è pari ad euro 6.045.799,90. Non è stato costituito il vincolo di cassa sui fondi Covid.

Gestione residui:

Qui di seguito il riepilogo dei residui attivi distinti per annualità:

Rendiconto 2019

TITOLO	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	TOTALE
I		112.663,33	154.804,73	232.098,44	383.585,06	883.151,56
II	9.288,00			3.612,00	198.685,38	211.585,38
III	17.505,17	74.194,57	88.233,70	89.887,16	964.250,91	1.234.071,51
IV				49.346,00	68.528,35	117.874,35
IX	7.653,32		5.000,00		10.005,85	22.659,17
TOTALE	34.446,49	186.857,90	248.038,43	374.943,60	1.625.055,55	2.469.341,97

Rendiconto 2020

TITOLO	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	TOTALE
I		128.839,62	208.974,46	139.812,79	1.339.163,24	1.816.790,11
II	9.288,00		3.612,00	6.429,00	141.092,85	160.421,85
III	66.779,82	84.014,37	85.985,76	88.725,63	932.143,46	1.257.649,04
IV					196.972,83	196.972,83
VI					84.077,39	84.077,39
IX	7.653,32	5.000,00		2.000,00	14.599,50	29.252,82
TOTALE	83.721,14	217.853,99	298.572,22	236.967,42	2.708.049,27	3.545.164,04

I residui sono stati mantenuti secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata.

Si fa rilevare che per i residui attivi, più consistenti, relativi ai proventi tributari si applica la facoltà prevista dal principio della contabilità finanziaria 9.1 secondo il quale “Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell’entrata valuta l’opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione”.

Con riferimento ai crediti di dubbia e difficile esazione con il rendiconto 2020 si è provveduto all’accantonamento al fondo crediti nella misura di seguito specificata:

TITOLO	FCDE r.a. 2019 e precedenti	FCDE r.a. 2020	FCDE accantonato all. a1)
I	385.568,69	1.076.876,43	1.462.445,12
III	221.150,64	67.225,95	288.376,59
TOTALE FCDE	606.719,33	1.144.102,38	1.750.821,71
TOTALE RESIDUI ATTIVI	837.114,77	2.708.049,27	3.545.164,04

Qui di seguito il riepilogo dei residui passivi distinti per annualità:

Rendiconto 2019

TITOLO	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	TOTALE
I		17.978,94	19.872,35	66.545,48	1.456.764,26	1.561.161,03
II	184.796,09			2.415,60	422.988,60	610.200,29
III	1.000,00					1.000,00
IV			19.049,93	26.383,19	26.793,33	72.226,45
VII	29.967,18	3.615,63	12.255,88	12.697,94	139.924,81	198.461,44
TOTALE	215.763,27	21.594,57	51.178,16	108.042,21	2.046.471,00	2.443.049,21

Rendiconto 2020

TITOLO	2016 e	2017	2018	2019	2020	TOTALE
--------	--------	------	------	------	------	--------

	precedenti					
I	1.010,38	19.772,90	39.403,26	117.362,60	1.669.501,43	1.847.050,57
II			2.415,60	24.999,55	254.998,29	282.413,44
III	1.000,00					1.000,00
IV			22.160,13	26.383,19	26.793,35	75.336,67
VII	30.044,68	6.843,18	11.505,70	14.831,79	121.313,98	184.539,33
TOTALE	32.055,06	26.616,08	75.484,69	183.577,13	2.072.607,05	2.390.340,01

I residui sono stati mantenuti secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata.

Debiti fuori bilancio

Si trasmettono le deliberazioni di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, corredate dalle relazioni descrittive delle vicende che hanno generato i debiti.

I pagamenti dei debiti fuori bilancio di euro 35.028,21, riconosciuti con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 6.03.2020, sono stati effettuati con mandato n. 1174 del 26.03.2020 per euro 32.774,19 e con mandati dal n. 2736 al 2742 del 12.08.2020 per euro 2.254,02.

I pagamenti dei debiti fuori bilancio di euro 866,83, riconosciuti con deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 30.07.2020, sono stati effettuati con mandato n. 3113 dell'8.09.2020 per euro 439,82 e con mandato n. 4491 del 10.12.2020 per euro 427,01.

Verifica dei crediti/debiti reciproci con le società partecipate

Si è provveduto alla verifica dei crediti/debiti reciproci con le proprie società controllate e partecipate. Non è stata rilevata alcuna discordanza. Gli esiti della verifica sono stati asseverati dai rispettivi Organi di Revisione. Si trasmette la relativa documentazione (allegato 4).

Si resta a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Distinti saluti.

IL SINDACO
Ing. Marco Ghezzi



IL REVISORE UNICO
Dott. Rosario Trimboli



Allegati:

- 1) modelli di certificazione Covid (Modelli CERTIF-COVID-19, CERTIF-COVID-19/A, COVID-19, RISTORI COVID-19)
- 2) nota esplicativa del Funzionario Responsabile dei Servizi Finanziari
- 3) file excel allegato alla nota istruttoria
- 4) rapporti debiti/crediti con le società partecipate
- 5) deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 6.03.2020
- 6) deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 30.07.2020

Articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 maggio 2021

Comune di CALOLZIOCORTE

VISTO il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 59033 del 1 aprile 2021, concernente il modello e le modalità di trasmissione della certificazione di cui all'articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020 delle Città metropolitane, delle Province, dei Comuni delle Unioni di Comuni e delle Comunità montane;

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		Importi in euro
		Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)		-223.051
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)		181.704
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)		171.749
Saldo complessivo		-213.096
Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati		Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)		0
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)		0
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)		3.955
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)		0
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)		
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)		
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)		0
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)		
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)		
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)		
Totale		3.955

DATA

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO METROPOLITANOIL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIOOrgano Revisione (1) / Commissario Ad ActaOrgano Revisione (2)Organo Revisione (3)

Articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 maggio 2021

Comune di CALOLZIOCORTE

Elenco delibere/decreti					
Descrizione Entrata	Tipologia Delibera/Decreto	Numero Delibera/Decreto anno 2020	Data Delibera/Decreto anno 2020	Numero Delibera/Decreto pre-vigente	Data Delibera/Decreto pre-vigente
Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19)				
Addizionale comunale IRPEF	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Addizionale comunale IRPEF	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Addizionale comunale IRPEF	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19)				
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19)				
Imposta sulle assicurazioni RC auto	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Imposta sulle assicurazioni RC auto	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Imposta sulle assicurazioni RC auto	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19)				
Imposta di soggiorno	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Imposta di soggiorno	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Imposta di soggiorno	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19)				
Tasse sulle concessioni comunali	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Tasse sulle concessioni comunali	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Tasse sulle concessioni comunali	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19)				
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)	129	25/11/2019	118	26/11/2018
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19)				
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19)				

Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19)				
Altro	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Altro	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Altro	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19)				
Vendita di beni	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Vendita di beni	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Vendita di beni	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19)				
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021-Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)	132	25/11/2019	118	26/11/2018
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021-Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021-Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19)				
Diritti reali di godimento	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Diritti reali di godimento	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Diritti reali di godimento	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19)				
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19)				
Proventi da concessioni su beni	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Proventi da concessioni su beni	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Proventi da concessioni su beni	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19)				
Fitti, noleggi e locazioni	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Fitti, noleggi e locazioni	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Fitti, noleggi e locazioni	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19)				
Altre entrate correnti n.a.c.	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Altre entrate correnti n.a.c.	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)				
Altre entrate correnti n.a.c.	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19)				

DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 ANNO 2020
(articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020)

COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE

DENOMINAZIONE ENTE Comune di CALOLZIOCORTE

(dati in euro)

Ristori specifici di entrata (modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	Importo
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico - Primo acconto Fondo - articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22/07/2020)	1.835
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore del turismo e dello spettacolo - Saldo Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 78, comma 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/12/2020)	5.217
Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, in corso perfezionamento - parere favorevole CSC 25/03/2021)	2.255
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - acconto Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 21/07/2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - Saldo Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 40, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14/12/2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 luglio 2020)	17.334
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1-quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	17.649
Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 - articolo 200, comma 1, D.L. n. 34/2020 e articolo 44, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'11 agosto 2020 e del 3 dicembre 2020)	0
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	44.290

Ristori specifici di spesa (modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	73.517
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	73.517
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	40.632
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	4.289
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	24.164
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	216.119



Comune di Calolziocorte

PROVINCIA DI LECCO

Settore Servizi Economico-Finanziari - Servizio Ragioneria ed Economato

Calolziocorte, 10 maggio 2021

Prot. int.n. /IV.6

AL SINDACO

AL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: certificazione fondi COVID 2020 – nota esplicativa

Con decreto ministeriale è stata approvata la circolare prot. 3357 del 2021, sostitutiva di quella del 3 novembre 2020, che disciplina la modalità di rendicontazione delle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID, al netto delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle perdite subite e delle maggiori spese.

Il modello si compone di due sezioni "entrate" e "spese", che confrontano i dati di bilancio 2019 e 2020, per la cui compilazione si è proceduto secondo i criteri di seguito descritti.

ACCERTAMENTI- IMPEGNI/STANZIAMENTI 2019 E 2020 (colonne a e b)

Gli importi degli accertamenti/impegni sono automaticamente importati nel sistema dai dati trasmessi dall'Ente alla BDAP per i rendiconti 2019 e 2020.

I dati relativi alle entrate relative all'IMU e all'addizionale comunale IRPEF sono stati forniti dal Dipartimento delle Finanze (fonte F24).

Gli unici importi da compilare riguardano il fondo pluriennale vincolato sia di parte corrente che in conto capitale, dove sono stati inseriti gli stanziamenti definitivi 2019 e 2020.

Occorre precisare che per la parte spesa i dati degli impegni/stanziamenti 2019 e 2020 non hanno nessuna influenza sugli importi da certificare ma servono solo ad evidenziare l'andamento dei vari macroaggregati di spesa.

ACCERTAMENTI DI NATURA STRAORDINARIA/RETTIFICHE 2019 E 2020 (colonne a1 e b1)

Si tratta di colonne del prospetto introdotte solo con la versione definitiva della predetta circolare e servono a depurare i dati di entrata 2019 e 2020 di errori o somme accertate per eventi straordinari non ripetuti in uno dei due anni, che non renderebbero confrontabili gli accertamenti. Nello stesso modo sono state inserite in queste colonne le entrate accertate che per loro natura non sono ricorrenti. Il decreto tuttavia non dà nessuna indicazione su come debbano essere individuate le entrate straordinarie.

Sulla base dei principi contabili la distinzione delle entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti è operata a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime o limitata a uno o più esercizi. E' definita a regime un'entrata che è presente con continuità per almeno cinque esercizi e per importi costanti nel tempo. Sono incluse tra le entrate non ricorrenti anche quelle

presenti a regime nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nell'ultimo quinquennio. In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando non superano questo importi e non ricorrenti quando lo superano.

Sono state valorizzate le seguenti entrate straordinarie:

- nelle entrate da **“VENDITA ED EROGAZIONE DEI SERVIZI”** i proventi dei servizi cimiteriali che hanno evidenziato nel 2020 un accertamento maggiore rispetto alla media dell'ultimo quinquennio pari a € 40.617,00.

2015	2016	2017	2018	2019	Media	2020	Entrata straordinaria
47.340	44.035	42.712	48.551	51.789	46.885,40	87502	40.616,60

- nelle entrate da **“PROVENTI DA CONCESSIONE DI BENI”** i proventi delle concessioni cimiteriali che hanno evidenziato nel 2020 un accertamento maggiore rispetto alla media dell'ultimo quinquennio pari a € 31.682,00.

2015	2016	2017	2018	2019	Media	2020	Entrata straordinaria
97.052	83.684	87.037	92.183	87.868	89.564,80	121247	31.682,20

- nelle entrate derivanti dalla **“DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI”** i proventi dei dividendi destinati al finanziamento della spesa corrente che hanno evidenziato un accertamento maggiore rispetto alla media dell'ultimo quinquennio pari a € 38.516,00 nel 2020 e a € 31.338 nel 2019.

2015	2016	2017	2018	2019	Media	2020	Entrata straordinaria
597.216,60	191.341	344.040,20	190.710,66	395.000	343.661,656	382.178	38.516,344

2014	2015	2016	2017	2018	Media	2019	Entrata straordinaria
495.000	597.216,60	191.341	344.040,20	190.710,66	363.661,656	395.000	31.338,344

Sono state eliminate dalla voce residuale del piano dei conti alla riga “altro”, sia per il 2020 e che per il 2019, le entrate relative al 5 per mille IRPEF e al recupero evasione TARI contabilizzati erroneamente in questo piano dei conti e quindi non rendicontabili.

POLITICA AUTONOMA (AUMENTI – RIDUZIONI – AGEVOLAZIONI) (colonne d-e-f)

L'Ente in sede di approvazione del bilancio di previsione 2020 (ante pandemia) ha approvato i seguenti incrementi dei tributi e delle entrate extra tributarie:

- aumento tosap occupazione ambulanti euro 2.500
- aumento diritti di segreteria euro 18.848

Di conseguenza sono state compilate la colonna d) del prospetto che fa riferimento a questi importi, come pure il secondo foglio del prospetto di rendicontazione che riporta i dati delle delibere.

Non sono state adottate politiche di riduzione autonoma né di agevolazioni COVID, fatta eccezione per l'agevolazione TARI nella misura di euro 195.643,40, che risulta superiore all'importo massimo fissato dal Ministero di euro 147.270, attribuito ai Comuni indipendentemente dagli accertamenti

2019 e 2020 (che infatti non si devono inserire). La quota non coperta da contributo statale è stata parzialmente finanziata con il risparmio di € 31.213,00 derivante dal differimento del pagamento delle quote capitale in scadenza nel 2020 (art. 112 DL 18/2020).

PERDITE MASSIME AGEVOLAZIONE COVID 19 RICONOSCIBILE (colonna g)

Si tratta di importi importati automaticamente dal sistema del MEF ed indicano il massimo riconoscibile, in base al ricordato decreto ministeriale, in caso di riduzioni e agevolazioni derivanti da politiche autonome dell'Ente.

VARIAZIONE ENTRATE (colonna h)

Si tratta dell'importo delle minori (o maggiori) entrate che vengono certificate in base agli importi automaticamente importati dal sistema ovvero inseriti e corrispondono alle differenze tra 2020 e 2019 al netto delle rettifiche anche per entrate di natura straordinaria.

MINORI/MAGGIORI SPESE 2020 COVID 19 (colonne d – e spesa)

Tutte le minori o maggiori spese delle tipologie indicate dal prospetto sono analiticamente dimostrate con **prospetti di raffronto tra impegni complessivi 2019 e 2020 di singoli capitoli e con elenchi analitici degli impegni per le maggiori spese (ALLEGATI A e B)**.

Per quanto riguarda i singoli macro aggregati della spesa si fa presente che:

PERSONALE (Retribuzioni lorde – Contributi sociali carico Ente) viene certificata la maggiore spesa di € **813,00** per straordinari degli agenti di Polizia Locale per prestazioni connesse al Covid, finanziata con specifico contributo ministeriale.

IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI A CARICO DELL'ENTE

E' certificata la maggiore spesa IRAP di € **56** connessa alle prestazioni straordinarie degli agenti di Polizia Locale di cui al punto precedente.

ACQUISTO DI BENI

Si possono certificare **MAGGIORI SPESE** direttamente collegabili con l'emergenza sanitaria per € **78.557**. In particolare si sono impegnate spese per acquisto beni (mascherine, igienizzanti, termometri e altri beni necessari alla prevenzione della diffusione del Covid) per complessivi € 5.039,85 effettuate dal Servizio Economato e per acquisto di generi alimentari e beni di prima necessità per € 73.516,79, finanziati con specifico trasferimento della Protezione Civile.

ACQUISTO DI SERVIZI

Si possono certificare sulla base del confronto analitico degli impegni assunti sui singoli capitoli dei vari macroaggregati di spesa corrente (vedi allegato A) le seguenti **MAGGIORI SPESE** complessive:

- € 22.968,93 per organizzazione **centro ricreativo estivo**;
- € 35.299,56 interventi per la **sanificazioni** di ambienti e uffici comunali;
- € 14.741,04 implementazione contratto di **gestione cimiteri comunali**;
- € 10.500,00 per adeguamento contratto **gestione asilo nido** all'emergenza covid;
- € 5.081,41 per **altre spese correnti** collegate in particolare a servizi di protezione civile

D'altro canto si possono certificare sulla base del raffronto tra impegni complessivi 2019 e 2020 di singoli capitoli le seguenti **MINORI SPESE** (vedi allegato B) sempre per acquisto di servizi:

- € 94.271 per **canoni e utenze delle scuole, degli impianti sportivi e asilo nido** (elettriche, gas, acqua, telefoniche....);

- per **manutenzioni ordinarie e riparazione degli immobili** non si rileva alcuna minore spesa connessa al Covid, risulta infatti che gli stanziamenti iniziali di bilancio sono stati impegnati e non hanno generato economie di spesa;
- € 68.423 per **contratti di pubblico servizio** derivanti dal servizio mense e trasporto scolastico, assistenza educativa scolastica;
- € 13.113 per **altre spese correnti** per servizio mensa dipendenti.

•

TRASFERIMENTI CORRENTI

Maggiori spese per:

- famiglie di euro 230,00 contributo retta CRES
- imprese di euro 100.999,00 contributo a sostegno attività commerciali che hanno subito chiusure COVID
- istituzioni sociali per euro 1.000,00 contributo a Parrocchia per organizzazione CRES estivo

RIMBORSI DI IMPOSTE E TASSE

Rimborso TOSAP per euro 13.388 ai titolari di concessione o di autorizzazioni concernenti l'utilizzo di suolo pubblico per l'esercizio del commercio su aree pubbliche.

FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE

E' stato ridotto lo stanziamento del FCDE 2020 in relazione alle minori entrate per contravvenzioni del codice stradale. La minore spesa è stata ricalcolata sulla base dell'effettivo minore accertamento rispetto all'anno 2019 come segue:

minore entrata certificata 13.572,00

previsione di insoluto 43,45%

minore accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità euro 5.897,03

SPESE PORTATE A FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

L'Importo complessivo di questa voce è di € 75.917,15 relativa a impegni di spesa finanziati con contributi vincolati esigibili nel 2021 si riferisce a:

- € 2.400,36 per straordinari per la Polizia Locale
- € 73.516,79 per l'acquisto di generi alimentari e di prima necessità finanziato con ulteriore contributo concesso con decreto 154 del 20.11.2020

BENI MATERIALI

Si possono certificare come da elenco analitico degli impegni di spesa allegato A) € 28.316,62 per acquisto di beni materiali ed in particolare di barriere di protezione per le postazioni di lavoro in uffici e immobili comunali e di computer portatili per lo svolgimento dello smart working da parte degli uffici comunali.

CERTIFICAZIONE RENDICONTAZIONE FONDI RISTORO SPECIFICI

La certificazione evidenzia altresì quanta parte del saldo complessivo positivo è costituita dalle risorse assegnate per specifici ristori di spesa e quanta parte derivi, invece, dalle assegnazioni effettuate in favore dell'ente a valere sulle risorse di cui all'art. 106 del D.L. 34 del 2020.

Ciò in quanto la quota di avanzo vincolato derivante da specifici ristori di spesa conserva il vincolo di trasferimento e conseguentemente deve essere utilizzata per la medesima finalità.

Si riporta qui di seguito un prospetto riepilogativo dei fondi assegnati e del relativo utilizzo.

FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ASSEGNATO NEL 2020	
Art.106 DL 34/2020	444.209,91
Art. 39 DL 104/2020	59.849,31
TOTALE	504.059,22

RISTORI PER MINORI ENTRATE	
Trasferimento compensativo minori entrate TOSAP art. 181 c. 5 DL 34/2020	17.334,00
Incremento trasferimento compensativo TOSAP art. 109 c. 2 DL 104/2020	17.649,00
TOTALE RISTORO TOSAP	34.983,00
Trasferimento compensativo IMU settore turistico art. 177 c. 2 DL 34/2020	1.835,00
Ristoro perdita gettito esenzione seconda rata IMU settore turistico art. 78 c. 2 DL 104/2020	5.217,00
Trasferimento compensativo IMU codici ATECO	2.255,00
TOTALE RISTORO IMU	9.307,00
TOTALE RISTORI PER MINORI ENTRATE	44.290,00

RISTORI PER MAGGIORI SPESE	
Fondo solidarietà alimentare marzo 2020	73.517,00
Fondo solidarietà alimentare dicembre 2020	73.517,00
Contributo disinfezione e sanificazione art. 114 DL18/2020	40.632,00
Finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale art. 115 DL 18/2020	4.289,00
Sanificazione dei seggi elettorali art. 34 c. 1 DL 104/2020	7.983,89
Fondo politiche famiglia centri estivi e povertà educativa art. 105 DL 34/2020	24.164,00
TOTALE RISTORI PER MAGGIORI SPESE	224.102,89
netto sanificazione seggi	216.119,00

Fondi COVID per minori entrate - assegnati	44.290,00
Fondi COVID per maggiori spese - assegnati	216.119,00
TOTALE FONDI COVID ASSEGNATI	260.409,00

Fondi COVID per minori entrate - utilizzati	44.290,00
Fondi COVID per maggiori spese - utilizzati	212.163,99
TOTALE FONDI COVID UTILIZZATI	256.453,99

DETERMINAZIONE AVANZO VINCOLATO

L'avanzo derivante da Fondo Funzioni Fondamentali comprende anche le quote Fondi Covid utilizzate, in quanto la certificazione è effettuata al lordo dei Fondi Covid. Questi ultimi sono compresi nella certificazione e sono portati in diminuzione nella Riga B (ristori di entrata) e nella riga E (ristori di spesa).

FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ASSEGNATO	504.059,22
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID (A)	- 267.341,00
Ristori specifici entrata (B)	44.290,00
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID al netto ristori (C)	- 223.051,00

Totale minori spese derivanti da COVID (D)	181.704,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID (D)	387.868,00
Ristori specifici di spesa (E)	216.119,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID al netto ristori (F)	171.749,00
SALDO CERTIFICATO	- 213.096,00
AVANZO VINCOLATO	290.963,22

RIEPILOGO DATI RILEVANTI PER LA COMPILAZIONE DELLA CERTIFICAZIONE

FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ASSEGNATO		504.059,22
di cui importo agevolazioni TARI riconosciuta	147.270,00	
importo agevolazioni TARI concesse	195.643,40	
Ristori per minori entrate	44.290,00	
Utilizzo ristori di entrata	44.290,00	
Ristori di spesa	216.119,00	
Utilizzo ristori di spesa	212.163,99	
Ristori di spesa non utilizzati	3.955,01	
di cui fondo per sanificazione	3.955,01	

Concludendo il totale dell'avanzo vincolato da fondi COVID ammonta a euro 290.963,22 di cui:

- AVANZO VINCOLATO DA LEGGE 287.008,21
- AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI 3.955,01

Si fa rilevare che il trasferimento compensativo per la cancellazione della seconda rata IMU delle attività riferite ai codici ATECO di euro 2.255,00 è stato assegnato nel 2021 e confluirà nel rendiconto 2021. Si evidenzia pertanto un disallineamento tra la certificazione e il rendiconto 2020. Premesso quanto sopra, la sottoscritta certifica che gli importi contenuti nel prospetto di rendicontazione **allegato** sono corretti e corrispondono alle scritture contabili dell'Ente



IL FUNZIONARIO RESPONSABILE DEL
 SETTORE SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI

dott.ssa Daniela Valsecchi

(documento firmato digitalmente ai sensi del CAD)

Allegato A)

Cap. 1651 SPESE ACQUISTO LIBRI.VIDEOE ALTRI BENI NON AMMORTIZZ ABILI PER BIBLIOTECA														
Cap.	N	T	F	S	I.	Anno	Num.	Fin.	Oggetto			Importo	Creditore	
1651	0	1	5	1	2	2020	475	.	ANTICIPAZIONE CASSA ECONOMATO ANNO 2020			32,50	ECONOMO,COM UNALE	
Totale Cap.													32,50	

Cap. 3364 SPESE ACQUISTO BENI NON AMMORTIZZABILI PER ASSISTITI E ANZIANI.

Cap.	N		T	F	S	I.	Anno	Num.	Fin.	Oggetto	Importo	Creditore
3364	0	1	10	4	2	2020	942	.		ACQUISTO GENERI ALIMENTARI E BENI DI PRIMA NECESSITA DA DISTRIBUIRE ATTRAVERSO ENTI DEL TERZO SETTORE	3.615,59	IPERAL SUPERMERCAT I SPA
3364	0	1	10	4	2	2020	946	.		ACQUISTO BUONI SPESA PER IL RIFORNIMENTO DI GENERI ALIMENTARI	54.102,50	
3364	0	1	10	4	2	2020	978	.		ACQUISTO MASCHERINE PER EMERGENZA VIRUS COVID-19	1.600,00	FONDAZIONE COMUNITARIA DEL LECCHESSE ONLUS
3364	0	1	10	4	2	2020	983	.		ACQUISTO GENERI ALIMENTARI E BENI DI PRIMA NECESSITA DA DISTRIBUIRE ATTRAVERSO ENTI DEL TERZO SETTORE	1.848,01	IPERAL SUPERMERCAT I SPA
3364	0	1	10	4	2	2020	1025	.		ACQUISTO GENERI ALIMENTARI E BENI DI PRIMA NECESSITA DA DISTRIBUIRE ATTRAVERSO ENTI DEL TERZO SETTORE - GIUGNO	2.757,18	LA SPERTINA SRL
3364	0	1	10	4	2	2020	1082	.		ACQUISTO GENERI ALIMENTARI E BENI DI PRIMA NECESSITA DA DISTRIBUIRE ATTRAVERSO ENTI DEL TERZO SETTORE - GIUGNO	2.627,51	LA SPERTINA SRL
3364	0	1	10	4	2	2020	1135	.		ACQUISTO GENERI ALIMENTARI E BENI DI PRIMA NECESSITA DA DISTRIBUIRE ATTRAVERSO ENTI DEL TERZO SETTORE	2.838,76	IPERAL SUPERMERCAT I SPA
3364	0	1	10	4	2	2020	1191	.		IMPEGNO DI SPESA PER L'ACQUISTO DI GENERI ALIMENTARI E DI BENI DI PRIMA NECESSITA DA DISTRIBUIRE ATTRAVERSO ENTI DEL TERZO SETTORE	2.725,83	IPERAL SUPERMERCAT I SPA
3364	0	1	10	4	2	2020	1263	.		ACQUISTO GENERI ALIMENTARI E BENI DI PRIMA NECESSITA DA DISTRIBUIRE ATTRAVERSO ENTI DEL TERZO SETTORE - OTTOBRE	1.401,41	LA SPERTINA SRL
Totale Cap.											73.516,79	
TOTALE ACQUISTO DI BENI											78556,64	

Cap. 124 SPESE PER GARE APPALTO, CONTRATTI E PUBBLICAZIONI V ARIE

Cap.	N	T	F	S	I.	Anno	Num.	Fin.	Oggetto	Importo Attuale	Creditore
124	0	1	1	2	3	2020	975	.	SISTEMA DI VIDEOCONFERENZA PER SERVIZI ISTITUZIONALI (FINO APRILE 2022)	732,00	CEDAT 85 SRL
Totale Cap.										732,00	

1584 SPESE PRESTAZIONI CRES

Cap. 2701 SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE

Cap.	2702 SPESE DI SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE DEGLI UFFICI, AMBIENTI E MEZZI
------	---

Cap.	N	T	F	S	I.	Anno	Num.	Fin.	Oggetto	Importo Attuale	Creditore
2702	0	1	9	3	3	2020	1030	.	ATTIVAZIONE EXTRA CANONE PER SANIFICAZIONE IMMOBILI	22.366,81	DUSSMANN SERVICE SRL
2702	0	1	9	3	3	2020	1038	.	SANIFICAZIONE PANCHINE	12.056,00	SILEA SPA
2702	0	1	9	3	3	2020	1197	.	FORNITURA IGIENIZZANTE MANI PER RICARICA DISTRIBUTORI AUTOMATICI PALAZZO MUNICIPALE.	282,00	MONTI CONVERTING SRL
2702	0	1	9	3	3	2020	1350	.	PULIZIA E SANIFICAZIONE IMMOBILE "EX MENSA ICS" IN UTILIZZO AI MEDICI DI BASE PER LE VACCINAZIONI	594,75	DUSSMANN SERVICE SRL
Totale Cap.										35.299,56	

Cap.

3102 SPESE PRESTAZIONI FUNZIONAMENTO ASILO NIDO.

Cap.	N	T	F	S	I.	Anno	Num.	Fin.	Oggetto	Importo Attuale	Creditore
3102	0	1	10	1	3	2020	1190	.	CONCESSIONE SERVIZI NIDO, CENTRO PRIMA INFANZIA (01.09.2020-31.08.2021) - INTEGRAZIONE RETTE solo quota integrazione det. 117/2020	10.500,00	SINERESI SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE
Totale Cap.										10.500,00	

Cap.

3103 SPESE PER ASSISTENZA MINORI E RICOVERO MINORI IN ISTITUTI.

Cap.	N	T	F	S	I.	Anno	Num.	Fin.	Oggetto	Importo Attuale	Creditore
3103	0	1	10	1	3	2020	1146	.	POTENZIAMENTO EDUCATIVO AL CRES PER BAMBINI DISABILI	2.734,20	SINERESI SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE
Totale Cap.										2.734,20	

Cap.

3462 GESTIONE CIMITERI COMUNALI

Cap.	N	T	F	S	I.	Anno	Num.	Fin.	Oggetto	Importo Attuale	Creditore
3462	0	1	10	5	3	2020	16	.	PULIZIA E CUSTODIA CIMITERI E GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI - 2019 - CON POSSIBILITA DI RINNOVO PER 1 ANNO attestazione Bonfanti prot. 11.01272021	14.741,04	IL PONTE - COOPERATIVA SOCIALE ONLUS
Totale Cap.										14.741,04	
TOTALE SPESE PER SERVIZI										88.590,94	

Cap.

20366 MANUTENZ.STRAOD.EDIFICI COMUNALI - NORME L. 46/90 - 13/89 - 10/91

Cap.	N	T	F	S	I.	Anno	Num.	Fin.	Oggetto	Importo Attuale	Creditore
20366	0	2	1	5	1	2020	997	.	FORNITURA E POSA DI DISPOSITIVI DI PROTEZIONE PER BIBLIOTECA E ANAGRAFE	3.330,60	VETRAIO MASSIMO BESANA
20366	0	2	1	5	1	2020	1006	.	FORNITURA E INSTALLAZIONE N. 5 SISTEMI DI RILEVAZIONE DELLA TEMPERATURA CORPOREA	8.897,06	BOLIS BRUNO SRL
20366	0	2	1	5	1	2020	1007	.	FORNITURA DISPOSITIVI DI PROTEZIONE PER SCRIVANIE UFFICI MUNICIPIO	3.981,31	CATTANEO EMILIO DI CATTANEO REMO S.A.S.
20366	0	2	1	5	1	2020	1031	.	REALIZZAZIONE SPORTELLI FRONT OFFICE PRESSO UFFICIO SEGRETERIATO SOCIALE	1.061,40	VETRAIO MASSIMO BESANA
Totale Cap.										17.270,37	

Cap.

20672 ACQUISTO ATTREZZATURE HWE SW PER UFFICI COMUNALI.

Cap.	N	T	F	S	I.	Anno	Num.	Fin.	Oggetto	Importo Attuale	Creditore
20672	0	2	1	8	5	2020	1026	.	ACQUISTO WEBCAM E MICROFONI PER UFFICI COMUNALI	929,03	SIMPATICO NETWORK SRL
20672	0	2	1	8	5	2020	1032	.	ADESIONE CONVENZIONE CONSIP ACQUISTO N. 20 PC PORTATILI A RIDOTTO IMPATTO AMBIENTALE	10.117,22	INFORDATA SPA
Totale Cap.										11.046,25	

Totale beni materiali

28.316,62

Cap.

341 RESTITUZIONE E SGRAVI TRIBUTI.

Cap.	N	T	F	S	I.	Anno	Num.	Fin.	Oggetto	Importo Attuale	Creditore
341	0	1	1	4	8	2020	1486	.	RIMBORSO TOSAP 01.03.2020-15.10.2020	13.388,00	
Totale Cap.										13.388,00	

Cap.	674 CONTRIBUTO A SOGGETTI PRIVATI										
Cap.	N	T	F	S	I.	Anno	Num.	Fin.	Oggetto	Importo Attuale	Creditore
674	0	1	1	8	5	2020	1066	.	CRE 2020 PARROCHHIA PASCOLO - CONTRIBUTO	1.000,00	PARROCCHIA SS GERVASIO E PROTASIO
Totale Cap.										1.000,00	

Cap.	3393 CONTRIBUTI ED INTERVENTI PER ASSISTITI.										
Cap.	N	T	F	S	I.	Anno	Num.	Fin.	Oggetto	Importo Attuale	Creditore
3393	0	1	10	4	5	2020	1120	.	M.L. - INTERVENTO ASSISTENZIALE PAGAMENTO CRE	230,00	SINERESI SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE
Totale Cap.										230,00	

Cap.	3931 CONTRIBUTI A FAVORE ATTIVITA' ECONOMICHE PER EMERGENZA COVID										
Cap.	N	T	F	S	I.	Anno	Num.	Fin.	Oggetto	Importo Attuale	Creditore
3931	0	1	11	5	5	2020	1357	.	ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO ATTIVITA COMMERCIALI E ARTIGIANALI EMEERGENZA COVID 19	100.999,38	
Totale Cap.										100.999,38	

COMUNE DI CALOLZIOCORTE

Allegato B)

Codice IV Livello – capitolo di spesa	Descrizione Spesa	Impegni/ Stanzamenti 2020	Impegni/ Stanzamenti 2019	Minore spesa
	Acquisto di servizi			181.704
<i>U.1.03.02.05.000</i>	<i>Utenze e canoni</i>	651.252	763.405	94.271
<i>1212</i>	SPESE CONSUMI ENERGETICI SCUOLE INFANZIA	29.614,72	42.477,99	12.863
<i>1302</i>	SPESE CONSUMI ENERGETICI SCUOLE PRIMARIE.	98.904,66	134.340,99	35.436
<i>1392</i>	SPESE CONSUMI ENERGETICI SCUOLA SECONDARIA	50.567,61	63.548,52	12.981
<i>1931</i>	SPESE CONSUMI ENERGETICI IMPIANTI SPORTIVI.	46.577,70	72.482,30	25.905
<i>3101</i>	UTENZE ASILO NIDO.	11.228,30	18.314,54	7.086
<i>U.1.03.02.15.000</i>	<i>Contratti di servizio pubblico</i>	2.524.264	2.658.271	68.423
<i>1213</i>	SPESE SERVIZIO MENSA SCUOLE INFANZIA	24.167,00	35.993,96	11.827
<i>1581</i>	SPESE SERVIZIO MENSE SCOLASTICHE PRIMARIA E SECONDARIA	29.936,51	49.550,00	19.613
<i>1582</i>	SPESE SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	5.429,02	17.528,70	12.100
	PRESTAZIONI PER ASSISTITI, DISABILI, EDUCATIVA SCOLASTICA	359.264,72	384.148,11	24.883
<i>1.3.2.14</i>	<i>Altro</i>	665.858	635.242	13.113
<i>652</i>	SPESE SERVIZIO MENSA DIPENDENTI	19.471,47	32.584,80	13.113
<i>1.10.01.03</i>	<i>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</i>	310.974,00	280.399,00	5.897
<i>652</i>	F.C.D.E.	310.974,00	280.399,00	5.897

Comune di CALOLZIOCORTE

(dati in euro)

Sezione 1 - Entrate

Fonte	Codice III Livello	Codice IV o V Livello	Descrizione Entrata	Accertamenti 2020 (a)	Accertamenti di natura straordinaria/Rettifiche 2020 (a1)	Accertamenti 2019 (b)	Accertamenti di natura straordinaria/Rettifiche 2019 (b1)	Differenza (c)	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019) (d)	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019) (e)	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19) (f)	Perdita massima agevolazioni COVID-19 riconoscibile (g)	Variazioni entrate (h)
	E.1.01.01.00.000		Imposte, tasse e proventi assimilati										-207.339
F24	di cui		Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS	3.027.146		3.039.023		-11.877				60.780	-11.877
F24	di cui		Addizionale comunale IRPEF	1.038.267		1.051.103		-12.836					-12.836
ACI	di cui		Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	0		0		0					0
F24	di cui		Imposta sulle assicurazioni RC auto	0		0		0					0
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	0		0		0				0	0
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.49.000	Tasse sulle concessioni comunali	0		0		0				0	0
	di cui	E.1.01.01.51.000 E.1.01.01.61.000 E.3.01.02.01.021	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani									147.270	-147.270
	di cui		TARI-corrispettivo									0	0
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	114.680		138.625		-23.945	2.500			34.983	-26.445
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	91.485		100.396		-8.911				20.079	-8.911
	di cui	E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente										0
BDAP - DCA	di cui	Diversi	Altro	34.753	34.753	56.404	56.404	0					0
BDAP - DCA	E.3.01.01.00.000		Vendita di beni	0		0		0					0
BDAP - DCA	E.3.01.02.00.000		Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021-Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)	215.448	40.617	196.747		-21.916	18.848				-40.764
	E.3.01.03.00.000		Proventi derivanti dalla gestione dei beni										-12.640
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento	0		0		0					0
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	0		0		0				0	0
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	150.925	31.682	117.733		1.510				23.547	1.510
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	211.329		225.479		-14.150				45.096	-14.150

BDAP - DCA	E.3.02 .01.00.000		Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0		0		0				0
BDAP - DCA	E.3.02 .02.00.000		Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	118.287		131.859		-13.572				-13.572
BDAP - DCA	E.3.02 .03.00.000		Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0		0		0				0
BDAP - DCA	E.3.02 .04.00.000		Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0		0		0				0
BDAP - DCA	E.3.04 .02.00.000		Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	525.178	38.516	515.000	31.338	3.000				3.000
BDAP - DCA	E.3.04 .03.00.000		Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0		0		0				0
BDAP - DCA	E.3.05 .99.00.000		Altre entrate correnti n.a.c.	429.386		424.873		4.513				4.513
BDAP - DCA	di cui E.3.05 .99.99.000		Altre entrate correnti n.a.c.	407.495		403.521		3.974				3.974
BDAP - DCA	E.4.05 .01.00.000		Permessi di costruire	281.390		432.776		-151.386				-151.386
ENTE	di cui		Quota destinata agli equilibri di parte corrente									
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 (A)												-267.341
Ristori specifici entrata (B)												44.290
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)												-223.051

Sezione 2 - Spese												
Fonte	Codic e III Livello	Codic e IV Livello	Descrizione Spesa	Impeg ni/Sta nziam enti 2020 (a)	Impeg ni/Sta nziam enti 2019 (b)	Differ enza (c)					Minori spese 2020 "COVID-19" (d)	Maggiori spese 2020 "COVID-19" (e)
BDAP - DCA	U.1.01 .01.00.000		Retribuzioni lorde	1.631.171	1.661.882	-30.711						813
BDAP - DCA	U.1.01 .02.00.000		Contributi sociali a carico dell'ente	464.068	450.494	13.574						
BDAP - DCA	U.1.02 .01.00.000		Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	147.652	220.175	-72.523						56
BDAP - DCA	U.1.03 .01.00.000		Acquisto di beni	208.942	121.798	87.144						78.557
BDAP - DCA	U.1.03 .02.00.000		Acquisto di servizi	4.140.997	4.410.461	-269.464				175.807		88.591
BDAP - DCA	di cui U.1.03 .02.05.000		Utenze e canoni	651.252	763.405	-112.153				94.271		
BDAP - DCA	di cui U.1.03 .02.09.000		Manutenzione ordinaria e riparazioni	299.623	353.543	-53.920						
BDAP - DCA	di cui U.1.03 .02.15.000		Contratti di servizio pubblico	2.524.264	2.658.271	-134.007				68.423		32.324
BDAP - DCA	di cui Diversi		Altro	665.858	635.242	30.616				13.113		56.267
BDAP - DCA	U.1.04 .01.01.000		Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	53.058	33.600	19.458						
BDAP - DCA	U.1.04 .01.02.000		Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	228.431	337.084	-108.653						
BDAP - DCA	U.1.04 .02.00.000		Trasferimenti correnti a Famiglie	74.361	96.317	-21.956						230

BDAP - DCA	U.1.04 .03.00. 000		Trasferimenti correnti a Imprese	101.041	41	101.000					100.999
BDAP - DCA	U.1.04 .04.00. 000		Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	42.944	53.689	-10.745					1.000
BDAP - DCA	U.1.09 .02.01. 000		Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	216.137	47.859	168.278					13.388
BDAP - DCA	U.1.09 .99.00. 000		Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	516	359	157					
BDAP - DCA	U.1.10 .01.03. 000		Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	310.974	280.399	30.575				5.897	
BDAP - DCA	U.1.10 .02.01. 001		Fondo pluriennale vincolato	276.667	152.627	124.040					
ENTE	di cui		Quota fondo ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario e/o derivante da ristori specifici di spesa di cui alla riga (E)								75.917
ENTE			Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020 - Quota 2021								
BDAP - DCA	U.2.02 .01.00. 000		Beni materiali	1.203.03 1	1.566.28 4	-363.253					28.317
BDAP - DCA	U.2.02 .03.00. 000		Beni immateriali	29.382	71.902	-42.520					
BDAP - DCA	U.2.03 .01.01. 000		Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0	0	0					
BDAP - DCA	U.2.03 .01.02. 000		Contributi agli investimenti a Amministrazioni locali	0	0	0					
BDAP - DCA	U.2.03 .03.00. 000		Contributi agli investimenti a Imprese	0	9.500	-9.500					
BDAP - DCA	U.2.03 .04.00. 000		Contributi agli investimenti a Istituzioni sociali private	12.977	10.690	2.287					
BDAP - DCA	U.2.05 .02.01. 001		Fondi pluriennali vincolati c/capitale	0	0	0					
ENTE	di cui		Quota fondo ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario								
Totale minori e maggiori spese derivanti da COVID-19 (D)										181.704	387.868
Ristori specifici spesa (E)											216.119
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)											171.749

[illegible]

FONDI statali anno 2020 - COVID 19								
COMUNE DI CALOLZIOCORTE (LC)								
	Fondo Covid 2020	Risorse accertate €	Risorse Introitate €	Risorse impegnate €	Risorse liquidate €	Residui passivi €	FPV al 31/12 €	Risorse vincolate sul Risultato amministrazione al 31/12/2020
a	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	504059,22	504059,22					287008,21
c	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP art. 181 c. 5 DL 34/2020	17334,00	17334,15					
d	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP art. 109 c. 2 DL 104/2020	17649,00	17648,17					
e	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU art. 177 c. 2 DL 34/2020	1835,00	1835,49					
f	RISTORO PERDITA GETTITO IMU art. 78 c. 2 DL 104/2020	5217,00	5216,70					
...	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU CODICI ATECO	2255,00	0,00					
...	FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE MARZO 2020	73517,00	73516,79	73516,79	73516,79			
...	FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE DICEMBRE 2020	73517,00	73516,79				73516,79	
...	CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE art. 114 DL 18/2020	40632,00	40631,88	36676,87				3955,01
...	FINANZ. LAVORO STRAORD. POLIZIA LOCALE art. 115 DL 18/2020	4289,00	4289,35	4289,00	1888,99		2400,36	
	FONDO POLITICHE FAMIGLIA CENTRI ESTIVI art. 105 DL 34/2020	24164,00	24163,79	24163,79	24163,79			
D.L. 154/2020 , con l'introduzione dell'art. 19 decies nel D.L. 15/7/2020 "Misure urgenti di solidarieta' alimentare".		764.468,22						290963,22
Totale Fondi COVID								

COMUNE DI CALOLZIOCORTE

NOTA INFORMATIVA EX ART. 6, c. 4, D.L. 95/2012

Società: Ausm Srl

L'art. 6, c. 4, del DL 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla legge 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze.

Società partecipata dal Comune di Calolziocorte:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
AUSM Srl	100%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2020 nel rendiconto della gestione del Comune di Calolziocorte sono coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale di AUSM Srl

L'importo dei saldi sopra indicati viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune vs AUSM	Debito del Comune vs AUSM
AUSM srl	3.295.226,00	-

SALDO AL 31.12.2020

credito Comune di Calolziocorte verso AUSM Srl euro 3.295.226,00

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020.

Calolziocorte, 16.03.2021

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
SETTORE SERVIZI ECONOMICO - FINANZIARI

(Dott.ssa Daniela Valsecchi)

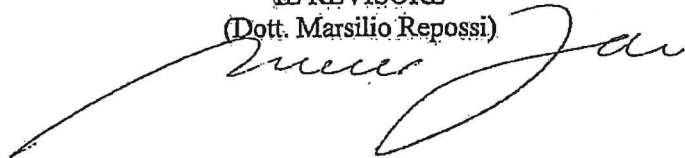


**ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
DEL COMUNE DI CALOLZIOCORTE**

Il sottoscritto Dott. Marsilio Repossi, in qualità di revisore unico del Comune di Calolziocorte, assevera, in ottemperanza all'art. 6, c. 4, del DL 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2020 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale di AUSM Srl

Roverso, 17/3/2021

IL REVISORE
(Dott. Marsilio Repossi)

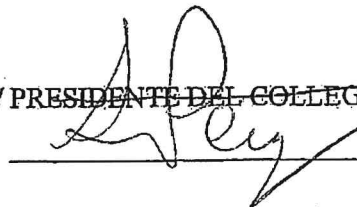


ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DI AUSM Srl

Il sottoscritto GIOVAREXI PEREGO,
in qualità di revisore/presidente del Collegio sindacale di AUSM Srl, assevera, in ottemperanza all'art. 6, c. 4, del DL 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2020 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale di AUSM Srl

CRENELLA, 20/05/2021

IL REVISORE / PRESIDENTE DEL COLLEGIO SINDACALE



COMUNE DI CALOLZIOCORTE

NOTA INFORMATIVA EX ART. 6, c. 4, D.L. 95/2012

Società: SILEA SpA

L'art. 6, c. 4, del DL 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla legge 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze.

Società partecipata dal Comune di Calolziocorte:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
SILEA SpA	1,007%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2020 nel rendiconto della gestione del Comune di Calolziocorte **sono coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale di Silea SpA

L'importo dei saldi sopra indicati viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune vs Silea</i>	<i>Debito del Comune vs Silea</i>
Silea SpA	--	euro 203.407,19

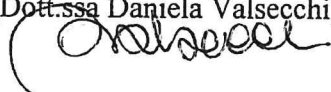
SALDO AL 31.12.2020

debito Comune di Calolziocorte verso Silea SpA euro 203.407,19
 imp. 2020/436
 imp. 2020/1038

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020.

Calolziocorte, 16.03.2021

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
 SETTORE SERVIZI ECONOMICO – FINANZIARI
 (Dott.ssa Daniela Valsecchi)

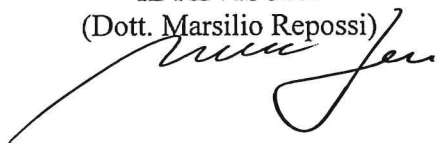


**ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
DEL COMUNE DI CALOLZIOCORTE**

Il sottoscritto Dott. Marsilio Repossi, in qualità di revisore unico del Comune di Calolziocorte, assevera, in ottemperanza all'art. 6, c. 4, del DL 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2020 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale di Silea SpA

ROVARO, 17/03/2021

IL REVISORE
(Dott. Marsilio Repossi)

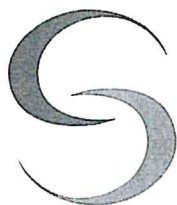


ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DI SILEA SpA

Il sottoscritto _____,
in qualità di revisore/presidente del Collegio sindacale di Silea SpA, assevera, in ottemperanza all'art. 6, c. 4, del DL 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2020 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale di Silea SpA

_____, _____

IL REVISORE / PRESIDENTE DEL COLLEGIO SINDACALE



SILEA SPA

Prot. n. 3558 2021/3RAG/AM/mp



Valmadrera, 17/02/2021

Spett.le
COMUNE

Oggetto: VERIFICA DEBITI E CREDITI RECIPROCI AL 31/12/2020, AI SENSI DELL'ARTICOLO 11, COMMA 6, LETT. J DEL D.LGS. 118/2011.

In allegato inviamo quanto in oggetto asseverato dalla nostra società di revisione.

Con distinti saluti.

SILEA S.P.A.
La Responsabile dei Servizi
Finanziari e Amministrativi
(Alessandra Montanelli)

All. n.1



SILEA S.p.A.

Relazione della società di revisione indipendente sul prospetto contabile relativo ai crediti e debiti reciproci tra il Comune di Calolziocorte e la società partecipata SILEA S.p.A. per le finalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118

Relazione della società di revisione indipendente sul prospetto contabile relativo ai crediti e debiti reciproci tra il Comune di Calolziocorte e la società partecipata SILEA S.p.A. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Al Consiglio di Amministrazione della
SILEA S.p.A.

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della SILEA S.p.A. con il Comune di Calolziocorte (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2020, estratto dal "Prospetto Complessivo" (numero di protocollo 1832 2021/ 3RAG / AM /mp) della società, e predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di SILEA S.p.A. al 31 dicembre 2020, estratto dal "Prospetto Complessivo" (numero di protocollo 1832 2021/ 3RAG / AM /mp) della società, è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa - Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Calolziocorte. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto

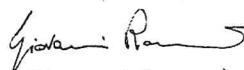
I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto. Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Milano, 12 febbraio 2021

BDO Italia S.p.A.



Giovanni Romanò
Socio

Allegato: Prospetto contabile con il Comune di Calolziocorte al 31 dicembre 2020 dei saldi a credito e a debito estratto dal "Prospetto Complessivo" della SILEA S.p.A. trasmesso in data 27 Gennaio 2021.

Prospetto contabile dei saldi a credito e a debito della SILEA S.p.A.
con il Comune di Calolziocorte al 31 dicembre 2020 estratto dal "Prospetto Complessivo"
della società trasmesso in data 27 Gennaio 2021

RAGSOC	NUMDOC	DATDOC	DATSCA	OPERAZ	IMPORTO
COMUNE DI CALOLZIOCORTE	52105	301120	301220	EMESSA FATTURA	61.823,60
COMUNE DI CALOLZIOCORTE	52194	301120	301220	EMESSA FATTURA	38.209,20
COMUNE DI CALOLZIOCORTE	52300	311220	300121	EMESSA FATTURA	61.823,60
COMUNE DI CALOLZIOCORTE	52393	311220	300121	EMESSA FATTURA	36.230,79
COMUNE DI CALOLZIOCORTE	52420	311220	300121	EMESSA FATTURA	5.320,00
Totale a credito					203.407,19
Totale a debito					0,00

COMUNE DI CALOLZIOCORTE

NOTA INFORMATIVA EX ART. 6, c. 4, D.L. 95/2012

Società: Lario Reti Holding SpA

L'art. 6, c. 4, del DL 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla legge 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze.

Società partecipata dal Comune di Calolziocorte:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
Lario Reti Holding SpA	0,38%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2020 nel rendiconto della gestione del Comune di Calolziocorte **sono coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale di Lario Reti Holding SpA

L'importo dei saldi sopra indicati viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune vs LRH</i>	<i>Debito del Comune vs LRH</i>
Lario Reti Holding SpA	euro 66.183,35	--

SALDO AL 31.12.2020

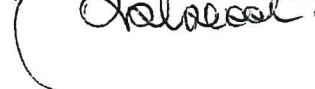
credito Comune di Calolziocorte verso LRH SpA euro 66.183,35
acc. 2020/60

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020.

Calolziocorte, 16.03.2021

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
SETTORE SERVIZI ECONOMICO – FINANZIARI

(Dott.ssa Daniela Valsecchi)

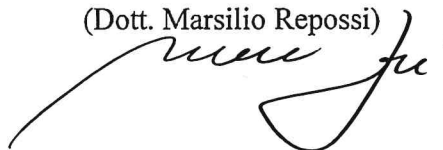


**ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
DEL COMUNE DI CALOLZIOCORTE**

Il sottoscritto Dott. Marsilio Repossi, in qualità di revisore unico del Comune di Calolziocorte, assevera, in ottemperanza all'art. 6, c. 4, del DL 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2020 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale di Lario Reti Holding SpA

ROVATO, 17/03/2021

IL REVISORE
(Dott. Marsilio Repossi)



ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DI LARIO RETI HOLDING SpA

Il sottoscritto _____,
in qualità di revisore/presidente del Collegio sindacale di Lario Reti Holding SpA, assevera, in ottemperanza all'art. 6, c. 4, del DL 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2020 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale di Lario Reti Holding SpA

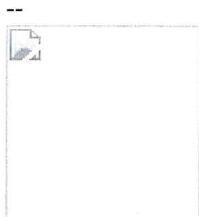
_____, _____

IL REVISORE / PRESIDENTE DEL COLLEGIO SINDACALE

Buongiorno,
si invia asseverazione crediti/debiti al 31.12.2020 fra Lrh ed il Vs. Ente rilasciata dalla
Società Deloitte.

Cordiali saluti

Lecco, 29 luglio 2021
Prot. n° **4639**



Paolo Modenese
Responsabile Amministrazione e Finanza

Lario Reti Holding S.p.A.
| **Tel.** +39 0341359214 | **Interno** 66214
| **Cellulare** +39 3494040811 | **N. breve** 6007

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE
SUL “PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E A DEBITO DI LARIO RETI HOLDING S.P.A. CON IL
COMUNE DI CALOLZIOCORTE AL 31 DICEMBRE 2020” RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI
TRA L'ENTE COMUNE DI CALOLZIOCORTE E LA SOCIETÀ PARTECIPATA LARIO RETI HOLDING S.P.A. PER
LE FINALITÀ PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118**

**Al Consiglio di Amministrazione di
Lario Reti Holding S.p.A., Società partecipata dal Comune di Calolziocorte**

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito di Lario Reti Holding S.p.A. con il Comune di Calolziocorte (di seguito il “Prospetto”) al 31 dicembre 2020, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di Lario Reti Holding S.p.A. (di seguito la “Società”) al 31 dicembre 2020 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Calolziocorte. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Ancona Bari Bergamo Bologna Brescia Cagliari Firenze Genova Milano Napoli Padova Parma Roma Torino Treviso Udine Verona

Sede Legale: Via Tarvata, 25 - 20144 Milano | Capitale Sociale: Euro 10.328.220,00 i.v.
Codice Fiscale/Registro delle Imprese Milano n. 03049560166 - R.E.A. Milano n. 1720239 | Forlì IVA: IT 03049560166

Il nome Deloitte si riferisce a una o più delle seguenti entità: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una società inglese a responsabilità limitata (“DTTL”), le member firm aderenti al suo network e le entità a esse correlate. DTTL e ciascuna delle sue member firm sono entità giuridicamente separate e indipendenti tra loro. DTTL (denominata anche “Deloitte Global”) non fornisce servizi ai clienti. Si invita a leggere l'informativa completa relativa alla descrizione della struttura legale di Deloitte Touche Tohmatsu Limited e delle sue member firm all'indirizzo www.deloitte.com/about.

© Deloitte & Touche S.p.A.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il Prospetto

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del Prospetto, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del Prospetto a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;

- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.



Andrea Restelli
Socio

Bergamo, 12 luglio 2021



LARIO RETI HOLDING
la tua acqua, la nostra passione

Lario Reti Holding S.p.A.



Azienda certificata ISO 9001:2015
Certificato N. 51405

Casella Postale n. 318 Lecco Centro – 23900 Lecco
Capitale Sociale € 41.320.900 interamente versato
Codice Fiscale – Partita I.V.A. e Registro Imprese C.C.I.A.A. di Lecco n° 03119540130 – REA LC-307531
Sito web: www.larioreti.it – E-mail: info@larioreti.it – Pec: segreteria@larioretipec.it – Fax: 0341.469870

5001/01/01

POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA

Lecco, 12 luglio 2021

Spett.le

Comune di Calolziocorte

Alla cortese attenzione del responsabile area
economico finanziaria

Oggetto: asseverazione ex art. 11, comma 6, lettera j del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118

Vi comunichiamo che al 31/12/2020 esiste la seguente situazione di credito e di debito tra la nostra Società ed il Vostro Ente:

Credito		Debito	
Servizio Idrico Integrato	€ 0,00	Servizio Idrico Integrato	€ 0,00
Altri crediti	€ 0,00	Fatture da ricevere mutuo 2° sem. 2020	€ 66.183,35
Altri crediti	€ 0,00	Altri debiti	€ 0,00

Il presente prospetto è stato redatto per le finalità previste dall'art. 11, comma 6, lettera j del Decreto Lgs. n. 118/2011 e le informazioni ivi incluse derivano dalle scritture contabili e dal bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020 approvato dall'Assemblea dei Soci in data 08/06/2021 e redatto secondo le disposizioni del Codice Civile tenendo altresì conto dei principi e criteri contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il presente prospetto è stato assoggettato a revisione contabile da parte della società di revisione Deloitte & Touche S.p.A., alla quale è conferito l'incarico di revisione legale dei conti di Lario Reti Holding S.p.A.. La revisione contabile del prospetto è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA) ed in particolare facendo riferimento al principio ISA 805 (Revised) "Special considerations - audits of single financial statements and specific elements, accounts or items of a financial statement". A conclusione del lavoro di revisione è stata emessa la relazione allegata.

I crediti e i debiti verso il Comune di Calolziocorte al 31 dicembre 2020 riportati nel prospetto e relativi al Servizio Idrico Integrato sono esposti al loro valore nominale, al netto di eventuali stanziamenti per fatture e note credito da emettere.

Distinti saluti.

Il Direttore Generale

Vincenzo Lombardo