



Revisore dei Conti

COMUNE DI ALBANO SANT'ALESSANDRO

Provincia di Bergamo

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il sottoscritto dott. Andrea Rancan, Revisore dei Conti del Comune di Albano Sant'Alessandro, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 38 del 10.09 con decorrenza 15 settembre 2018,

RICEVUTA

la delibera del Commissario con i poteri della Giunta Comunale n. 10 del 15-04-2021 relativa allo 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, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio

presenta

l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico/Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Con riferimento ai termini il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Menaggio, 19 aprile 2021



Il Revisore dei Conti

Andrea Rancan

Comune di Albano Sant'Alessandro
Provincia di Bergamo

RELAZIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO 2020

IL REVISORE DEI CONTI
DOTT. ANDREA RANCAN

Sommario

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
10. CONCLUSIONI	26

1. PREMESSA

Il Comune di Albano Sant'Alessandro registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8382abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **non ha** caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

*L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale*

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 28.02.2021. e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	782.915,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	782.915,99
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	578.501,86	1.241.635,26	782.915,99
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	730.000,00	265.385,60

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità

corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto “disponibilità liquide” scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. – del 02/10/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. – del 12/10/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. – del 16/03/2021
- 4 trimestre 2020 verbale n. – del 16/03/2021

Inoltre l'importo delle “disponibilità liquide” presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive non ricorrendo la fattispecie.

L'ente nell'anno 2020 **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.729.111,08	1.401.448,16	1.466.846,91
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	730.000	260.423,79
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	7,00	25,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	59.015,66	83.761,56	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	28,40	517,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 26 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 168.988,36 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero tre

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 168.988,36

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 22.02.2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 36,02%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 78,63%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	365.581,20	218.970,78	110.167,61	58.137,78	120.806,56	149.081,46	1.022.745,39
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	979,27	6.361,02	7.340,29
Titolo 3	0,00	77,40	0,00	21.760,94	47.286,27	125.120,35	278.584,31	472.829,27
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171.290,98	1.401.911,69	1.573.202,67
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	70,73	0,00	53.594,84	53.665,57
Totale	0,00	365.658,60	218.970,78	131.928,55	105.494,78	418.197,16	1.889.533,32	3.129.783,19

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per imposte comunali in particolare IMU;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	8.799,80	20.876,33	1.152.421,22	1.182.097,35
Titolo 2	0,00	3.768,07	0,00	0,00	35,78	401.708,65	508.360,27	913.872,77
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	245,15	0,73	145.268,10	145.513,98
Totale	0,00	3.768,07	0,00	0,00	9.080,73	422.585,71	1.806.049,59	2.241.484,10

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per somme interventi PLIS,
-
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.241.635,26
RISCOSSIONI	866.029,67	9.995.013,35	10.861.043,02
PAGAMENTI	2.083.332,13	9.236.430,16	11.319.762,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			782.915,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			782.915,99
RESIDUI ATTIVI	1.240.249,87	1.889.533,32	3.129.783,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	435.434,51	1.806.049,59	2.241.484,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			45.010,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			909.744,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			716.460,36

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	842.066,92
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	609.345,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	954.754,72
SALDO FPV	-345.409,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	333.944,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	140.202,37

SALDO GESTIONE RESIDUI	-193.741,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	842.066,92
SALDO FPV	-345.409,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-193.741,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	64.796,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	348.748,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	716.460,36

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	186.409,96	413.544,85	716.460,36
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	101.906,65	184.939,18	284.784,14
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	273.489,31
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	14.591,22
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	84.503,31	228.605,67	143.595,69

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
07 del 30.04.2020	Variazione alle dotazioni di competenza e di cassa del bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 – comma 2 – del D.Lgs.267/2000	No
12 del 23.07.2020	Variazione alle dotazioni di competenza e di cassa del bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 – comma 2 – del D.Lgs.267/2000	No
27 del 27.11.2020	Variazione alle dotazioni di competenza e di cassa del bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 – comma 2 – del D.Lgs.267/2000	Sì

- Variazioni di Giunta Comunale, ratificate del Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Ratifica	Applicazione avanzo (si/no) e quota
35 del 26 marzo 2020	C.C. 06 del 29.04.2020	No
36 del 02 aprile 2020	C.C. 06 del 20.04.2020	No
46 del 07 maggio 2020	C.C. 11 del 29.10.2020	Sì €. 25.376,00
49 del 21 maggio 2020	C.C. 11 del 29.10.2020	No
52 del 18 giugno 2020	C.C. 11 del 29.10.2020	No

63 del 16 luglio 2020	C.C. 22 del 29.10.2020	No
68 del 23 luglio 2020	C.C. 22 del 29.10.2020	No
77 del 27 agosto 2020	C.C. 22 del 29.10.2020	No
78 del 27 agosto 2020	C.C. 22 del 29.10.2020	No
85 del 17 settembre 2020	C.C. 21 del 29.10.2020	No
93 del 01 ottobre 2020	C.C. 21 del 29.10.2020	No
112 del 12 novembre 2020	C.C. 28 del 27.11.2020	No

- Variazioni di Giunta Comunale di competenza ai sensi dell'art. 175 comma bis e 5 quater

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
26 del 20 febbraio 2020	Comma 5 bis lettera e)	No
89 del 24 settembre 2020		No
103 del 22 ottobre 2020		No
113 del 12 novembre 2020		No
130 del 10 dicembre 2020	Comma 5 bis lettera c)	No
132 del 10 dicembre 2020	Ai sensi del comma 3 art. 1 D.L. 154/2020	No
76 del 20 agosto 2020	Prelievo dal fondo di riserva	
79 del 27 agosto 2020	Prelievo dal fondo di riserva	
94 del 01 ottobre 2020	Prelievo dal fondo di riserva	

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

nr. 157 del 17.03.2020 – nr. 179 del 02.04.2020 - nr. 202 del 14.04.2020 – nr. 214 del 21.04.2020 – nr. 244 del 11.05.2020 - nr. 290 del 29.05.2020 - nr. 311 del 11.06.2020 – nr. 334 del 23.06.2020- nr. 365 del 20.07.2020 – nr. 413 del 11.08.2020 – nr. 433 del 24.08.2020 – nr. 482 del 11.09.2020- nr. 502 del 23.09.2020 – nr. 539 del 06.10.2020 – nr. 540 del 08.10.2020 – nr. 555 del 15.10.2020 – nr. 572 del 20.10.2020 – nr. 604 del 29.10.2020 – nr. 619 del 10.11.2020 – nr. 627 del 16.11.2020 – nr. 631 del 18.11.2020 – nr. 666 del 01.12.2020 – nr. 688 del 07.12.2020 – nr. 709 del 15.12.2020 – nr. 735 del 18.12.2020 – nr. 769 del 22.12.2020 – nr. 800 del 29.12.2020

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale		
di cui		
variazioni di Consiglio	3	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	12	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	3	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	5	6
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	27	12
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

A tal proposito si commenta che il numero delle variazioni risulta essere elevato in ragione della situazione pandemica verificatasi nel corso dell'anno 2020 che ha richiesto modifiche alla programmazione.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	184.939,18	0,00	0,00	228.605,67	413.544,85
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				0,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				39.420,15	39.420,15
Utilizzo parte accantonata	25.376,00				25.376,00
Utilizzo parte vincolata		0,00			0,00

Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		0,00
Valore delle parti non utilizzate	159.563,18	0,00	0,00	189.185,52	348.748,70
Totale	184.939,18	0,00	0,00	228.605,67	413.544,85

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	159.563,18	25.376,00	0,00	0,00	184.939,18
Utilizzo parte accantonata	0,00	25.376,00	0,00	0,00	25.376,00
Valore delle parti non utilizzate	159.563,18	0,00	0,00	0,00	159.563,18
Totale	159.563,18	25.376,00	0,00	0,00	184.939,18

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- per il finanziamento di spese di investimento;*
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui*.

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 5.186,64

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale

delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **non ha ancora provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	€. 0,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	€. 0,00
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)	€. 7.351,87
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)	€. 503,13
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)	€. 265.634,31

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)	€. 0,00
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	€. 0,00
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)	€. 0,00
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)	€. 0,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	€. 0,00
Totale	€. 273.489,31

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato (pari ad euro 835.053,26) e dalla Regione (pari ad euro 0,00) sono stati registrati con variazioni di bilancio.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		489.149,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		489.149,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		489.149,64
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		72.303,73
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		72.303,73
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		72.303,73
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		561.453,37
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		273.489,31
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		287.964,06
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		284.784,14
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.179,92

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): € 561.453,37
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 287.964,06
- W3 (equilibrio complessivo): €. 3.179,92

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€. 48.750,00	

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€. 0,00	
--	---------	--

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito/non è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	3.264.200,00	3.320.015,35	2.865.830,44	101,7%	86,3%
Titolo 2	310.498,17	1.043.570,65	1.207.578,93	336,1%	115,7%
Titolo 3	1.380.254,71	1.383.668,07	1.070.143,13	100,2%	77,3%
Titolo 4	242.700,00	1.651.963,74	293.039,35	680,7%	17,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	247.214,96	0,00		0,0%
Titolo 7	1.100.135,18	1.100.135,18	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	802.083,00	5.071.683,00	4.612.016,34	632,3%	90,9%
TOTALE	7.099.871,06	13.818.250,95	10.048.608,19	194,6%	72,7%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	3.320.015,35	3.014.911,90	2.865.830,44	95,06
Titolo II	1.043.570,65	1.213.939,95	1.207.578,93	99,48
Titolo III	1.383.668,07	1.348.727,44	1.070.143,13	79,34
Titolo IV	1.651.963,74	1.694.951,04	293.039,35	17,29
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	€. 1.179.176,74	€. 0,00	No fcde	
1	TARI	€. 746.266,88	€. 55.643,18	€. 31.877,19	
1	TOSAP	€. 22.722,93	€. 535,46		
1	Addizionale IRPEF	€. 289.919,91	€. 37.215,91	No fcde	
3	Sanzioni CDS	€. 463.272,98	€. 183.952,12	€. 211.463,80	
3	Refezione scolastica	€. 41.199,70	€. 1.492,00	€. 0,00	
3	Trasporto scolastico	€. 2.768,50	€. 224,00	€. 0,00	
3	Servizi integrativi scolastici	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00	
3	Altri servizi (specificare)	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00	
3	Fitti attivi	€. 29.392,20	€. 9.128,76	€. 4.449,68	
3	COSAP	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00	
4	Oneri di urbanizzazione	€. 148.146,83	€. 0,00	€. 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:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA		
	2019	2020
accertamento	284.903,42	463.272,98
riscossione	158.706,62	279.320,86
%riscossione	55,71	60,29

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 463.272,98, è stata **rispettata** la destinazione vincolata.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	0,00	284.903,42	463.272,98
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	126.196,80	211.463,80
Entrata netta	0,00	158.706,62	251.809,18
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	106.325,49	103.218,97
% per spesa corrente		66,99%	40,99%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	29.951,00
% per Investimenti		0,00%	11,89%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 1.829,17
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 461.443,81
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ -
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 461.443,81
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 463.272,98

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 33.728,10
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 63.019,38
TOTALE	€ 96.747,48

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ -
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 36.422,49
TOTALE	€ 36.422,49

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	349.948,49	179.863,19	148.146,83
Riscossione	348.291,77	179.863,19	148.146,83

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 0,00;

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	0,00	50.000,00	0,00
Spese correnti	4.336.252,70	4.357.193,84	5.041.306,42
% x spesa corrente	0,00	1,15	0,00

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	42.632,02	28.066,90	31.501,15	10.068,07
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	16.242,10	15.669,28	27.216,93	325,99
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	21.146,00	0,00	0,00	19.911,25
TOTALE	80.020,12	43.736,18	58.718,08	30.305,31

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 202,00	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 202,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 36.283,94	
Residui totali	36.283,94	
FCDE al 31/12/2020	30.305,31	83,52%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.899.102,88	5.713.328,84	5.041.306,42	116,6%	88,2%
Titolo 2	261.450,00	2.575.145,10	1.358.869,39	984,9%	52,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	37.100,00	32.100,00	30.287,60	86,5%	94,4%
Titolo 5	1.100.135,18	1.100.135,18	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	802.083,00	5.071.683,00	4.612.016,34	632,3%	90,9%
TOTALE	7.099.871,06	14.492.392,12	11.042.479,75	204,1%	76,2%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.171.174,76	1.177.820,26	6.645,50
102	imposte e tasse a carico ente	102.417,34	99.612,26	-2.805,08
103	acquisto beni e servizi	2.622.838,81	2.932.238,50	309.399,69
104	trasferimenti correnti	358.735,65	602.850,87	244.115,22
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	28,40	10.941,90	10.913,50
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	22.998,68	16.852,79	-6.145,89
110	altre spese correnti	79.000,20	200.989,84	121.989,64
TOTALE		4.357.193,84	5.041.306,42	684.112,58

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.970.661,37	1.313.727,69	-656.933,68
203	Contributi agli investimenti	0,00	3.021,70	3.021,70
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	52.183,34	42.120,00	-10.063,34
TOTALE		2.022.844,71	1.358.869,39	-663.975,32

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n....del 22.02.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	21.548,77	45.010,40
FPV di parte capitale	587.796,25	909.744,32
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	609.345,02	954.754,72

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	21.548,77	45.010,40
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	21.548,77	45.010,40
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**	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
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	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.602.580,80	587.796,25	909.744,32
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.602.580,80	587.796,25	909.744,32
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	45.010,40
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	45.010,40

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.

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	1.257.392,87	1.175.943,76
Spese macroaggregato 103	21.120,82	6.696,50
Irap macroaggregato 102	63.135,09	78.893,38
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.341.648,78	1.261.533,64
(-) Componenti escluse (B)	37.336,48	108.674,63
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	48.245,79
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.304.312,30	1.152.859,01

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 155 del 21/11/2019 e successivo aggiornamento nr. 88 del 24.09.2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso/non virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche;
- Certificazioni fondi risorse decentrate.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	825.466,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	30.287,60
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	795.179,33

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	141.682,22	132.141,02	825.466,93
Nuovi prestiti (+)	0,00	730.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	9.541,20	36.674,09	30.287,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	132.141,02	825.466,93	795.179,33
Nr. Abitanti al 31/12	8.294,00	8.382,00	8.338,00
Debito medio per abitante	15,93	98,48	95,37

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	28,40	10.941,90
Quota capitale	9.541,20	36.674,09	30.287,60
Totale fine anno	9.541,20	36.702,49	41.229,50

Nel corso dell'esercizio 2020 e dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 23.12.2020 (entro 31.12.2020) **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Uniacque Spa	0,66%	Si'	€. 192.306,00	
Servizi Comunali Spa	0,541%	Si	€. 2.818.630,00	

Il Revisore unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Uniacque Spa	€ -	€ -	€ -	€ 1.061,98	€ 1.061,98	€ -	
Servizi Comunali Spa			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.213.392,92	18.263.682,85	-50.289,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.546.572,89	3.522.295,70	24.277,19
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.759.965,81	21.785.978,55	-26.012,74
A) PATRIMONIO NETTO	17.165.275,03	17.361.880,53	-196.605,50
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.686,64	25.376,00	-18.689,36
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.037.975,90	3.693.173,25	-655.197,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.550.028,24	705.548,77	844.479,47
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.759.965,81	21.785.978,55	-26.012,74
TOTALE CONTI D'ORDINE	909.744,32	587.796,25	321.948,07

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	2.763.656,90
Fondo svalutazione crediti	+	€	366.126,29
Saldo Credito IVA al 31/12	-		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+		
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-		
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+		
RESIDUI ATTIVI	=	€	3.129.783,19

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	€	3.037.975,90
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€	795.179,33
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€	1.312,47
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+		
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+		
RESIDUI PASSIVI	=	€	2.241.484,10

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 6.686,64
FAL	
Fondo perdite partecipate	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 6.686,64

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.895.537,63	4.473.505,25	1.422.032,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.756.521,84	4.705.057,47	1.051.464,37
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	285.011,49	-12,30	285.023,79
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-98.613,06	0,00	-98.613,06
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-27.259,59	-364.368,53	337.108,94
IMPOSTE	78.893,38	84.222,05	-5.328,67
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	219.261,25	-680.155,10	899.416,35

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 219.261,25 rispetto all'esercizio 2019 di € -680.155,10 si dà atto che è stato in parte determinato da un risultato positivo nella gestione corrente e in parte dalla diminuzione del risultato negativo delle gestioni straordinarie.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Menaggio, 19 aprile 2021



Il Revisore dei Conti

Andrea Nasci