

COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA
CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

COLLEGIO DEI REVISORI

Parere del 7 giugno 2021
Relazione del Revisore dei Conti sul rendiconto della
gestione 2020 e documenti allegati

L'Organo di Revisione costituito dai sottoscritti revisori dei conti nelle persone di: **Rosa Maria Lo Verso, Franco Carmagnola, Donato Monterisi** componenti del **Collegio dei Revisori** dell'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana che a seguito dell'approvazione della Convenzione per lo svolgimento in forma associata delle funzioni dell'organo di revisione economico-finanziaria da parte del Consiglio dell'Unione Adda Martesana n 16 del 30/09/2019 sono chiamati a svolgere i loro compiti anche riguardo ai singoli Comuni costituenti l'Unione.

- ◆ ricevuta in data 20/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 18/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni lombarda Adda Martesana;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- che l'Ente non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 1016 reversali e n. 448 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca di Credito Cooperativo di Milano con sede in Carugate (MI), reso entro il 30 gennaio 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	2.053.909,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.053.909,11

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.462.950,28	1.946.085,77	2.053.909,11
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.946.095,77			1.946.095,77
Entrate Titolo 1.00	+	4.468.312,92	2.729.373,40	437.917,28	3.167.290,88
Entrate Titolo 2.00	+	277.139,24	365.351,56	19.678,69	385.030,25
Entrate Titolo 3.00	+	943.614,31	134.502,71	379.989,43	514.492,14
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	5.689.066,47	3.229.227,67	837.585,40	4.066.813,07
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.687.315,50	3.245.085,82	507.133,77	3.752.219,59
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)	+	16.410,00	16.405,18	0,00	16.405,18
		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.703.725,50	3.261.491,00	507.133,77	3.768.624,77
Differenza D (D=B-C)	=	985.340,97	-32.263,33	330.451,63	298.188,30
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	985.340,97	-32.263,33	330.451,63	298.188,30
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.607.844,61	38.111,71	438.609,52	476.721,23
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.607.844,61	38.111,71	438.609,52	476.721,23
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.607.844,61	38.111,71	438.609,52	476.721,23
Spese Titolo 2.00	+	3.388.085,21	148.806,26	514.709,96	663.516,22
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	3.388.085,21	148.806,26	514.709,96	663.516,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/ capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	3.388.085,21	148.806,26	514.709,96	663.516,22
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.780.240,60	-110.694,55	-76.100,44	-186.794,99
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate o'teri e partite di giro	+	1.405.300,01	523.956,04	6.159,07	530.115,11
Spese titolo 7 (V) - Uscite o'teri e partite di giro	-	1.739.709,03	505.419,93	28.275,15	533.695,08
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	816.787,12	-124.421,77	232.235,11	2.053.909,11

L'Ente non ha avuto la necessità di utilizzare l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020.

Tempestività pagamenti

L'ente ha:

1. 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.
2. allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.
3. ridotto nell'anno 2020 lo stock de debito commerciale del 10% rispetto all'anno precedente, tuttavia non ha rispettato le tempistiche di pagamento (90,42 gg).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 12.571,16, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2020
Accertamenti di competenza	+	4.811.355,65
Impegni di competenza	-	4.823.926,81
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	12.571,16
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	96.085,26
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	16.499,36
SALDO DELLA GESTIONE COMPETENZA NETTO FPV		67.014,74

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Accertamenti	4.811.355,65
Impegni	4.823.926,81
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-12.571,16
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	96.085,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	16.499,36
SALDO FPV	79.585,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	36.806,36
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.117,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	30.126,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	56.815,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-12.571,16
SALDO FPV	79.585,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	56.815,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	606.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	614.473,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	1.344.803,49

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	3.596.634,00	3.588.285,18	2.729.373,40	76,06
Titolo II	257.099,70	365.351,56	365.351,56	100,00
Titolo III	316.000,00	218.198,73	134.502,71	61,64
Titolo IV	184.420,00	73.111,71	38.111,71	52,13
Titolo V	-	-	-	

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.171.835,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.562.973,45
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	16.499,36
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	16.405,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		575.957,48
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	77.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		653.457,48

– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	112.320,45
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	187.380,70
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		353.756,33
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	9.442,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		344.313,38
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	529.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	96.085,26
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	73.111,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	678.139,71
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		20.057,26
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		20.057,26
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		20.057,26

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		673.514,74

– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	112.320,45
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	187.380,70
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		373.813,59
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	9.442,95
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		364.370,64

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		653.457,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	77.500,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	112.320,45
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	9.442,95
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	187.380,70
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		266.813,38

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
6530/0	FCDEE - ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA'	496.537,74	0,00	111.065,45	9.442,95	617.046,14
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		496.537,74	0,00	111.065,45	9.442,95	617.046,14

Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Altri accantonamenti(4)						
6540/0	ACCANTONAMENTO TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	750,00	0,00	1.255,00	0,00	2.005,00
Totale Altri accantonamenti		750,00	0,00	1.255,00	0,00	2.005,00

TOTALE		497.287,74	0,00	112.320,45	9.442,95	619.051,14
---------------	--	-------------------	-------------	-------------------	-----------------	-------------------

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale e vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate e nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(-)(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge

	PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PREGRESSI	10175/0	SPESE PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE AGLI IMMOBILI COMUNALI CON OO.UU.	799,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	799,10	0,00	0,00
	PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PREGRESSI	10188/0	SPESE PER LAVORI DI COMPLETAMENTO MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO AIRAGHI LOTTO 2 E 3 CON OO.UU.	450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450,00	0,00	0,00
	PER MEMORIA - PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE - FONDO AREE VERDI PROLOGIS PE 144/2016 E PE 82/2017	10410/0	INTERVENTI DI RIFORESTAZIONE/NATURALIZZAZIONE FINANZIATI CON ENTRATE DA MAGGIORAZIONE DI CONSUMO DI SUOLO	70.320,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.320,28
	PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PREGRESSI	10420/0	SPESE PER FORNITURA E POSA IN OPERA PIANTE PER ARREDO URBANO CON OO.UU.	800,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,01	0,00	0,00
	PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PREGRESSI	10605/0	SPESE PER REALIZZAZIONE "CASA DELL'ACQUA" FRAZIONE TRECCELLA - FINANZ. TEM	1.605,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.605,03	0,00	0,00
375/0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		QUOTA DESTINATA AGEVOLAZIONE TARI AL NETTO DELLA QUOTA UTILIZZATA NEL 2020.	0,00	0,00	63.709,00	32.890,00	0,00	0,00	0,00	30.819,00	30.819,00
375/0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		MINORI ENTRATE OCCUPAZIONI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	0,00	0,00	9.656,00	9.656,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
375/0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA		QUOTA DESTINATA ALLE MINORI ENTRATE A TITOLO DI ICP E DPA	0,00	0,00	9.357,00	6.753,00	0,00	0,00	0,00	2.604,00	2.604,00

375/0	SANITARIA DA COVID19 CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		MINORI ENTRATE IMU 2020.	0,00	0,00	28.053,00	28.053,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
375/0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		MINORI ENTRATE A TITOLO DI ADDIZ. IRPEF REGISTRATE NELL'ANNO 2020.	0,00	0,00	96,00	96,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
375/0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		MINORI ENTRATE CONCESSIONI CIMITERIALI 2020.	0,00	0,00	17.585,00	17.585,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
375/0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		RISORSE DESTINATE ALL'EMERGENZA COVID EX ART. 106 DEL D.L. 34/2020 PER L'ANNO 2021.	0,00	0,00	153.957,70	0,00	0,00	0,00	0,00	153.957,70	153.957,70
2175/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE DA TRASFERIRE A PRIVATI (CAP. 10500 SPESA)	10500/0	EROGAZIONE CONTRIBUTO REGIONALE A PRIVATI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (CAP. 2175 ENTRATA)	31,01	0,00	0,00	0,00	0,00	31,01	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				74.005,43	0,00	282.413,70	95.033,00	0,00	3.685,15	0,00	187.380,70	257.700,98

Vincoli derivanti da trasferimenti

Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)	0,00										
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Vincoli derivanti da finanziamenti

Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)	0,00										
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

PER MEMORIA ENTRATE RISCOSE PER DEPOSITI CAUZIONALI IN ANNI PREGRESSI		LIQUIDAZIONE DEPOSITI CAUZIONALI IMPEGNI ELIMINATI NEL CAPITOLO 9004 DI SPESA	9.667,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.667,23
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)			9.667,23	0,00	9.667,23							

Altri vincoli

Totale altri vincoli (l/5)	0,00										
-----------------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	83.672,66	0,00	282.413,70	95.033,00	0,00	3.685,15	0,00	187.380,70	267.368,21	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)									0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)									187.380,70	257.700,98
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)									0,00	0,00

Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	9.667,23
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	187.380,70	267.368,21

Si evidenzia che nelle quote vincolate ex lege è confluito il fondo funzioni fondamentali di cui all'art. 106 del D.L. 34/2020 che è stato oggetto di certificazione ex art. 39 del D.L. 104/2020.

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
TOTALE					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					0,00

Evoluzione Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente		16.499,36
FPV di parte capitale	96.085,26	
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	43.799,05	-	16.499,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	43.799,05	-	16.499,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	480.715,34	96.085,26	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	480.715,34	96.085,26	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro **1.344.803,49**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.946.095,77
RISCOSSIONI	(+)	1.282.353,99	3.791.295,42	5.073.649,41
PAGAMENTI	(-)	1.050.118,88	3.915.717,19	4.965.836,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.053.909,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.053.909,11
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.722.226,87	1.020.060,23	2.742.287,10
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.526.683,74	908.209,62	3.434.893,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			16.499,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1.344.803,49
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				617.046,14
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				2.005,00
		Totale parte accantonata (B)		619.051,14
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				257.700,98
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				9.667,23
Altri vincoli da specificare				0,00
		Totale parte vincolata (C)		267.368,21
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		458.384,14
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	1.452.794,36	1.351.538,35	1.220.973,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	710.421,82	524.975,00	497.287,74
Parte vincolata (C)	90.400,44	90.400,00	83.672,66
Parte destinata agli investimenti (D)	407.511,31	83.934,73	
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	244.460,79	652.228,62	640.013,21

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento	529.000	529.000								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	77.500	77.500								
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata										
Utilizzo parte vincolata										
Utilizzo parte destinata agli investimenti										
Valore delle parti non utilizzate										
Valore monetario della parte	606.500	606.500								

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 17 del 18.05.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1-1-2020	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.977.892,39	1.282.353,99	1.722.226,87	26.688,47
Residui passivi	3.606.929,29	1.050.118,88	2.526.683,74	- 30.126,67

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	3.144,41	8.201,08
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	21.925,59
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	3.144,41	30.126,67

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU (riscossione ordinaria)	Residui iniziali	€ 3.413,65	€ 7.295,19	€ 7.603,84	€ 230.610,99	€ 13.838,78	€ 15.837,75	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.413,65	€ 7.295,19	€ 7.603,84	€ 230.610,99	€ 13.838,78	€ 15.837,75		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%	100%		
Tarsu – Tia Tari	Residui iniziali	€ 280.436,75	€ 333.328,07	€ 334.244,82	€ 446.542,52	€ 575.238,48	€ 532.679,13	€ 649.235,57	€ 575.559,78
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 74.457,71	€ 93.141,24	€ 23.668,55	€ 49.056,54	€ 97.425,17	€ 71.967,14		
	Percentuale di riscossione	27%	28%	7%	11%	17%	14%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 39.076,15	€ 83.672,49	€ 61.916,42	€ 34.374,67	€ 18.719,15	€ 16.935,07	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 660,00	€ 21.455,22	€ 27.747,59	€ 11.266,05	€ 1.784,08		
	Percentuale di riscossione		2%	26%	45%	33%	10%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo ordinario**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	496.537,74
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	
Fondo crediti accantonato esercizio 2020	+	120.508,40
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		617.046,14

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso in quanto, come da attestazione dell'ufficio competente, agli atti dell'ufficio ragioneria, non sono previsti rischi da contenziosi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si è reso necessario accantonare la somma per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 o per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	750,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.255,00
-utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.005,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	585.252,31	166.085,26	- 419.167,05
203	Contributi agli investimenti	625.022,63	512.054,45	- 112.968,18
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	1.210.274,94	678.139,71	- 532.135,23

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	203.999,85	187.594,67	171.189,49
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-16.405,18	-16.405,18	-16.405,18
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	187.594,67	171.189,49	154.784,31
Nr. Abitanti al 31/12	8.547	8.631	8.649
Debito medio per abitante	21,95	19,83	17,90

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	16.405,18	16.405,18	16.405,18
Totale fine anno	16.405,18	16.405,18	16.405,18

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

Non sono riportate le quote interessi perché l'ente, per l'indebitamento in corso, non deve riconoscere alcun interesse ma solo il rimborso della quota capitale (FIRSL con Regione Lombardia e Mutuo con l'Istituto per il credito sportivo i cui interessi sono pagati dallo Stato)

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

Concessione di garanzie

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente e non risultano concessi prestiti dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D. L. n.112/2008.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 673.514,74
- W2* (equilibrio di bilancio): € 373.813,59
- W3* (equilibrio complessivo): € 364.370,64

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 202.706,07	€ 126.810,07	€ 10.260,00	€ 25.485,88
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 5.484,83	€ 5.284,83	€ 528,39	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 6.777,40	€ 4.731,16	€ 760,00	€ 2.046,24
TOTALE	€ 214.968,30	€ 136.826,06	€ 11.548,39	€ 27.532,12

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

		%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.464,59	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 2.464,59	100,00%
Residui della competenza	€ 77.942,24	
Residui totali	€ 80.406,83	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.016,24	2,51%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pressoché analoghe rispetto a quello dell'esercizio precedente; a decorrere dall'anno 2020 è entrata in vigore la nuova IMU, ex L. 145/2019, la quale ricomprende i precedenti tributi IMU e TASI. L'accertamento dell'esercizio 2020 ammonta complessivamente ad € 1.199,265,48 (stanziamento previsto per € 1.215.000,00) mentre quelli 2019 ammontavano ad € 908.000,00 a titolo di IMU ed € 309.500,00 a titolo di TASI.

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 8.638,56	
Residui riscossi nel 2020	€ 15.837,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.199,19	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza (NUOVA IMU)	€ 22.546,22	
Residui totali	€ 22.546,22	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TASI

La TASI è stata abrogata dall'esercizio 2020 per effetto della Legge di Bilancio 145/2019 ed accorpata nella Nuova IMU.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.009,56	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.737,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.727,57	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 15.115,600 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: incremento della base imponibile del servizio rifiuti rispetto al totale del carico emesso in sede di approvazione del ruolo per l'anno 2020.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 532.679,08	
Residui riscossi nel 2020	€ 71.967,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 460.711,94	86,49%
Residui della competenza	€ 188.523,54	
Residui totali	€ 649.235,48	
FCDE al 31/12/2020	€ 575.559,78	88,65%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

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

Le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

In merito si evidenzia che le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	191.482,06	114.671,88	-76.810,18
102	imposte e tasse a carico ente	25.628,48	14.421,80	-11.206,68
103	acquisto beni e servizi	169.160,15	236.554,97	67.394,82
104	trasferimenti correnti	2.945.003,89	3.183.527,00	238.523,11
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.970,93	13.797,80	8.826,87
110	altre spese correnti			0,00
TOTALE		3.336.245,51	3.562.973,45	226.727,94

Spese per il personale

Il Personale dipendente è stato interamente trasferito all'Unione dei Comuni Lombarda Adda Martesana, come risulta dal prospetto sopra riportato relativamente nel macroaggregato 101 nel quale emerge una spesa ridotta, riferita essenzialmente alle spese per il Segretario Comunale in convenzione con il Comune di Pozzuolo Martesana al quale è riversata la quota parte della spesa annua sostenuta

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto a seguito del trasferimento di tutte le funzioni di bilancio all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana le movimentazioni con le società partecipate del Comune in precedenza appostate nel bilancio del Comune sono state gestite e rilevate nel bilancio dell'Unione.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2020 con deliberazione del C.C. n. 38 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2020 al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, come da attestazione dei responsabili agli atti dell'Ente, non sono stati segnalati o riconosciuti debiti fuori bilancio.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	2020	2019	
A	componenti positivi della gestione	4.252.283,68	3.638.054,17
B	componenti negativi della gestione	5.188.539,81	4.931.588,29
	Risultato della gestione	-936.256,13	- 1.293.534,12
C	Proventi ed oneri finanziari		
	proventi finanziari	302,63	599,53
	oneri finanziari	-	-
D	Rettifica di valore attività finanziarie		
	Rivalutazioni		
	Svalutazioni		
	Risultato della gestione operativa	-935.953,50	-1.292.934,59
E	proventi straordinari	66.933,03	228.452,17
E	oneri straordinari	14.693,09	134.042,48
	Risultato prima delle imposte	-883.713,56	- 1.198.524,90
	IRAP	13.288,22	23.174,62
	Risultato d'esercizio	-897.001,78	- 1.221.699,52

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

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

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	31/12/2020	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	27.725.499,15	301.537,16	28.027.036,31
Immobilizzazioni finanziarie	2.674.274,80	0,00	2.674.274,80
Totale immobilizzazioni	30.399.773,95	301.537,16	30.701.311,11
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	2.125.240,96	347.484,48	2.472.725,44
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.064.572,87	-109.847,89	1.954.724,98
Totale attivo circolante	4.189.813,83	237.636,59	1.596.359,45
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	34.589.587,78	539.173,75	35.128.761,53
Passivo			
Patrimonio netto	30.735.381,55	408.504,10	31.143.885,65
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	2.005,00	-1.255,00	750,00
Debiti	3.589.697,67	187.663,91	3.777.361,58
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	262.503,56	-55.739,26	206.764,30
Totale del passivo	34.589.587,78	539.173,75	35.128.761,53

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Crediti dello Sp	€	2.125.240,96
FCDE economica	€	617.046,14
Depositi postali		
Depositi bancari		
Saldo iva a credito da dichiarazione		
Crediti stralciati		
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
altri residui non connessi a crediti		
RESIDUI ATTIVI =	€	2.742.287,10

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 9.781.232,25
II	Riserve	€ 21.851.151,08
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 609.349,81
b	da capitale	€ 3.038.929,88
c	da permessi di costruire	€ 4.504.082,71
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 14.917.488,30
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 897.001,78

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	-€ 897.001,78
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	-€ 897.001,78

Fondi per rischi e oneri

Non sono stati previsti fondi per rischi e oneri .

Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	3.589.697,67
(-)	Debiti da finanziamento	€	154.784,31
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	20,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	3.434.893,36

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro zero e contributi agli investimenti per euro 262.503,56 riferiti a contributi trasferiti all'Unione Adda Martesana per investimenti.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CERTIFICAZIONE COVID

E' stato predisposto e trasmesso entro il 31 maggio 2020 il Modello CERTIF-COVID-19 ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020 relativo alla 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.

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-135.897
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	
Saldo complessivo	-135.897

Il Collegio entro il 31 luglio p.v., si riserva di verificare, con la documentazione prodotta dagli uffici, la certificazione trasmessa al pareggio di Bilancio entro il 31 maggio 2021.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, richiama quanto evidenziato nel proprio parere al riaccertamento dei residui 2020, nel quale evidenzia che dall'analisi dei residui attivi del titolo I "entrate tributarie" si rilevano partite ante 2016 per euro 140.938,80 oltre a residui attivi del titolo 3 per euro 52.041,59, pertanto si invita l'Ente ad una attenta ed efficace attività di recupero crediti al fine di ridurre l'ammontare ed eventualmente eliminare i residui attivi che si dovessero rendere "inesigibili. Il tutto al fine di non alterare la reale rappresentazione degli equilibri di bilancio, qualora i crediti di difficile riscossione non siano compensati da congrui accantonamenti nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2020.

Vista la difficoltà nella riscossione, invita l'Ente in via cautelativa a destinare, fino alla concorrenza di euro 192.980,39 parte dell'avanzo disponibile ad incremento del fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

Si evidenzia che per gestire in modo prudentiale le criticità derivanti dalle difficoltà di riscossione, l'Ente deve porre particolare attenzione al monitoraggio ed al contenimento della spesa, nei termini coerenti e proporzionali rispetto agli stanziamenti di competenza.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, proponendo di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile, pari ad euro 192.980,39 per le finalità indicate nel paragrafo "considerazioni e proposte".

Pozzuolo Martesana, 7 giugno 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

rag. Rosa Maria Lo Verso

rag. Franco Carmagnola

dott. Donato Monterisi

Handwritten signature of Rosa Maria Lo Verso in blue ink, written over a faint circular stamp.