

COMUNE DI CANEGRATE



Protocollo Generale

Nr.0007822 Data 03/05/2021

Tit. 02 11 Arrivo

# Comune di CANEGRATE

Città Metropolitana di Milano

## ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7/2021 del 30 aprile 2021

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'anno 2021, il giorno 30 del mese di aprile, il sottoscritto Albertoni Franco revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 29.12.2020 con decorrenza dell'incarico a far data dal 19-1-2021 procede ad esaminare la delibera di Giunta 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio dall'Organo di revisione in carica

### **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 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha ricevuto e pertanto non ha dovuto dare attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché di rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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.

Cremona, lì 30 aprile 2021

IL REVISORE UNICO

Franco Albertoni

## **Sommario**

|   |    |
|---|----|
| 1. PREMESSA .....   | 3  |
| 2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....                                   | 3  |
| 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....                                  | 5  |
| 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....                          | 6  |
| 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....                       | 12 |
| 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....                           | 20 |
| 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....                       | 21 |
| 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....                    | 22 |
| 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....                      | 25 |
| 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE . | 25 |
| 11. CONCLUSIONI .....   | 25 |

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Canegrate registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 12.633 abitanti tenuto conto della modalità indicata nella Circolare Istat Dipartimento per la produzione statistica del 17-12-2020.

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 ha caricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta" ed al riguardo non sono segnalati errori.

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

L'Ente non è in disavanzo.

Il Revisore unico, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31-1-2021 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.

| <b>Riconciliazione fondo di cassa</b>                       |              |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | 2.069.985,54 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | 2.069.985,54 |
| <b>Differenza</b>   | <b>0,00</b>  |

Il Revisore unico ha verificato che il Comune è dotato di una gestione della cassa vincolata pur non avendo dovuto rilevare nessun saldo di tale natura.

Nell'ultimo triennio l'andamento della consistenza del Fondo di cassa è il seguente:

|                                  | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b>  |
|----------------------------------|-------------|-------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 0,00        | 722.831,87  | 2.069.985,54 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | 0,00        | 0,00        | 0,00         |

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 SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto “disponibilità liquide” scaricabile dal sito web [siope.it](http://siope.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. 9/2020 del 20/4/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 14/2020 del 22/7/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 19/2020 del 20/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 1/2021 del 16/02/2021

Inoltre l’importo delle “disponibilità liquide” al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 1/2021 del 16/02/2021, e precisamente i seguenti conti correnti postali:

| Tipologia di entrata                                   | Numero di conto | Saldo al 31-12-2020 |
|--|-----------------|---------------------|
| Servizio Tesoreria                                     | c/c n 15079205  | € 3.375,10          |
| Servizio Tesoreria COSAP                               | c/c n 30827208  | € 3.537,15          |
| Servizio Tesoreria – Violazioni al codice della strada | c/c n 2283207   | € 9.894,87          |

L’ente ha provveduto alla restituzione dell’anticipazione di tesoreria.

|  | 2018         | 2019         | 2020         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Importo dell’anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell’art. 222 del TUEL                                     | 1.200.000,00 | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell’art. 195 co. 2 del TUEL | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Giorni di utilizzo dell’anticipazione  | 268,00       | 141,00       | 14,00        |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata   | 789.085,40   | 972.885,90   | 182.684,55   |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12/2020   | 230.475,57   | 0,00         | 0,00         |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12  | 7.900,08     | 4.122,71     | 84,22        |

Il limite massimo dell’anticipazione di tesoreria concedibile ai sensi dell’art. 222 del Tuel nell’anno 2020 è stato di euro 1.979.423,68 (nei limiti dei 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente) deliberato dalla Giunta Comunale con atto n. 185 del 4/12/2019 e l’utilizzo è stato ampiamente contenuto in questo limite.

Nel 2020 l’Ente ha significativamente ridotto i giorni del ricorso all’anticipazione di tesoreria avendo avuto necessità di utilizzo per 14 giorni e per un importo massimo di euro 182.684,95.

### **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 predisposto 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 -4,04 giorni.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 /2021 del 6/04/2021 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) = 56.68%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 82,99%

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

#### **ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI**

|                 | 2014 e precedenti | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | 2020                | Totale              |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Titolo 1</b> | € 112.617,63      | € 92.878,18       | € 153.121,79      | € 146.621,97      | € 91.809,38       | 182.844,73        | 1.359.507,67        | 2.139.401,35        |
| <b>Titolo 2</b> | € -               | € -               | € 4.200,00        | € 3.280,96        | € -               | 45.058,36         | 243.956,43          | 296.495,75          |
| <b>Titolo 3</b> | € 15.270,57       | € 16.073,14       | € 146.864,11      | € 118.428,39      | € 174.057,27      | 243.145,08        | 365.058,11          | 1.078.896,67        |
| <b>Titolo 4</b> | € -               | € -               | € -               | € -               | € 63.000,00       | 32.500,00         | 633.724,85          | 729.224,85          |
| <b>Titolo 5</b> | € -               | € -               | € -               | € -               | € -               | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 6</b> | € 7.505,83        | € -               | € -               | € -               | € -               | 72.348,80         | 877.269,01          | 957.123,64          |
| <b>Titolo 7</b> | € -               | € -               | € -               | € -               | € -               | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 9</b> | € -               | € 4.860,40        | € 7.656,10        | € 6.922,11        | € 4.640,99        | 11.521,50         | 587,65              | 36.188,75           |
| <b>Totale</b>   | <b>135.394,03</b> | <b>113.811,72</b> | <b>311.842,00</b> | <b>275.253,43</b> | <b>333.507,64</b> | <b>587.418,47</b> | <b>3.480.103,72</b> | <b>5.237.331,01</b> |

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

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

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

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

I principali residui attivi si riferiscono a:

| Residui attivi                              |                              | Esercizi precedenti | 2016       | 2017       | 2018       | 2019       | 2020         | Totale residui conservati al 31.12.2020 | FCDE al 31.12.2020 |
|---|------------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|---|--------------------|
| IMU   | Residui iniziali             |                     | 30.660,12  | 62.103,78  | 3.177,54   | 20.027,92  | 1.337.949,94 | 22.324,37                               | 0,00               |
|   | Riscosso c. residui al 31.12 |                     | 30.660,12  | 53.174,26  | 3.177,54   | 19.856,92  | 1.324.726,09 |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione   |                     | 100,0%     | 85,6%      | 100,0%     | 99,1%      | 99,0%        |   |                    |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali             | 240.344,05          | 153.279,89 | 138.019,74 | 94.019,17  | 268.397,07 | 1.486.985,82 | 1.170.384,84                            | 935.000,00         |
|   | Riscosso c. residui al 31.12 | 40.258,09           | 158,10     | 327,29     | 2.209,79   | 85.723,34  | 1.081.984,29 |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione   | 16,8%               | 0,1%       | 0,2%       | 2,4%       | 31,9%      | 72,8%        |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali             | 5.726,08            | 190.062,69 | 105.429,26 | 162.260,01 | 272.347,22 | 274.920,01   | 726.553,27                              | 580.000,00         |
|   | Riscosso c. residui al 31.12 | 5.726,08            | 56.016,07  | 1.012,64   | 5.512,34   | 44.405,67  | 164.519,20   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione   | 100,0%              | 29,5%      | 1,0%       | 3,4%       | 16,3%      | 59,8%        |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali             | 20.712,38           | 7.622,08   | 9.976,60   | 7.733,69   | 38.660,84  | 252.942,98   | 87.050,64                               | 78.868,68          |
|   | Riscosso c. residui al 31.12 |                     | 0,00       | 2.013,85   | 468,09     | 33.272,58  | 214.843,41   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione   |                     |            | 20,2%      | 6,1%       | 86,1%      | 84,9%        |   |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali             |                     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 212.049,99   | 0,00                                    | 0,00               |
|   | Riscosso c. residui al 31.12 |                     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 212.049,99   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione   |                     |            |            |            |            | 100,0%       |   |                    |

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

| ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI |                   |                 |                  |                  |                  |                   |                     |                     |
|----------------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                            | 2014 e precedenti | 2015            | 2016             | 2017             | 2018             | 2019              | 2020                | Totale              |
| <b>TITOLO 1</b>            | € 10.743,43       | € 83,73         | € 5.876,48       | € 7.494,05       | € 19.542,72      | 162.600,07        | 1.339.388,78        | 1.545.729,26        |
| <b>TITOLO 2</b>            | € 7.731,43        | € -             | € -              | € -              | € -              | 51.473,41         | 424.061,56          | 483.266,40          |
| <b>TITOLO 3</b>            | € -               | € -             | € -              | € -              | € -              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>TITOLO 4</b>            | € -               | € -             | € -              | € -              | € -              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>TITOLO 5</b>            | € -               | € -             | € -              | € -              | € -              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>TITOLO 7</b>            | € 16.004,05       | € 6.156,23      | € 21.190,29      | € 15.787,92      | € 13.106,58      | 16.922,25         | 32.598,80           | 121.766,12          |
| <b>TOTALE</b>              | <b>34.478,91</b>  | <b>6.239,96</b> | <b>27.066,77</b> | <b>23.281,97</b> | <b>32.649,30</b> | <b>230.995,73</b> | <b>1.796.049,14</b> | <b>2.150.761,78</b> |

Il Revisore ha verificato che non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti e 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   |              |              | 722.831,87          |
| RISCOSSIONI   | 2.669.388,47 | 8.576.177,68 | 11.245.566,15       |
| PAGAMENTI   | 1.557.210,11 | 8.341.202,37 | 9.898.412,48        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   |              |              | 2.069.985,54        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   |              |              | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   |              |              | 2.069.985,54        |
| RESIDUI ATTIVI  | 1.757.227,29 | 3.480.103,72 | 5.237.331,01        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |              |              | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI   | 354.712,64   | 1.796.049,14 | 2.150.761,78        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  |              |              | 120.627,64          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   |              |              | 1.536.659,51        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE  |              |              | 0,00                |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>  |              |              | <b>3.499.267,62</b> |

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

| Gestione di competenza                                 |                     |
|--|---------------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | 1.919.029,89        |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio       |                     |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 717.652,71          |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | 1.657.287,15        |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -939.634,44         |
| Gestione dei residui                                   |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | 0,00                |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 313.699,45          |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 34.705,16           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -278.994,29         |
| Riepilogo  |                     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | 1.919.029,89        |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -939.634,44         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -278.994,29         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | 126.433,47          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | 2.672.432,99        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>           | <b>3.499.267,62</b> |

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

| <b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>    |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 1.582.342,29 | 2.798.866,46 | 3.499.267,62 |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione:</b> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | 1.277.806,00 | 1.545.332,00 | 1.742.058,00 |
| Parte vincolata (C)                                   | 3.550,64     | 470.212,36   | 987.317,21   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 0,00         | 38.775,55    | 25.502,24    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 300.985,65   | 744.546,55   | 744.390,17   |

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate diverse variazioni di bilancio dettagliate nella Nota integrativa ed in merito alle quali l'Organo di Revisione ha rilasciato specifico parere.

Di seguito si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

| <b>Variazioni di bilancio</b>   | <b>2020</b> | <b>2019</b> |
|---|-------------|-------------|
| <b>numero totale</b>  | <b>30</b>   | <b>32</b>   |
| <i>di cui</i>   |             |             |
| variazioni di Consiglio   | 5           | 4           |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4                      | 3           |             |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020             |             |             |
| Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                               | 3           |             |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel            | 1           | 4           |
| variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel               |             | 7           |
| Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 |             |             |
| Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità               | 18          | 17          |

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

| <b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b> | <b>Parte accantonata</b> | <b>Parte vincolata</b> | <b>Parte destinata agli investimenti</b> | <b>Parte disponibile</b> | <b>Totale</b>       |
|--|--------------------------|------------------------|--|--------------------------|---------------------|
|  | 1.545.332,00             | 470.212,36             | 38.775,55                                | 744.546,55               | <b>2.798.866,46</b> |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                              |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>         |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                               |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>         |
| Finanziamento spese di investimento                              |                          | 43.325,00              | 38.775,55                                | 44.332,92                | <b>126.433,47</b>   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                   |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>         |
| Estinzione anticipata dei prestiti                               |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>         |
| Altra modalità di utilizzo                                       |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>         |
| Utilizzo parte accantonata                                       |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>         |
| Utilizzo parte vincolata   |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>         |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                       |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>         |
| Valore delle parti non utilizzate                                | 1.545.332,00             | 426.887,36             | 0,00                                     | 700.213,63               | <b>2.672.432,99</b> |
| <b>Totale</b>  | <b>1.545.332,00</b>      | <b>470.212,36</b>      | <b>38.775,55</b>                         | <b>744.546,55</b>        | <b>2.798.866,46</b> |

| <b>Parte accantonata</b>          | <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b> | <b>Fondo contezioso</b> | <b>Fondo passività potenziali</b> | <b>Altri accantonamenti</b> | <b>Totale</b>       |
|-----------------------------------|--|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------|
|                                   | 1.473.000,00                               | 20.000,00               | 0,00                              | 52.332,00                   | <b>1.545.332,00</b> |
| Utilizzo parte accantonata        | 0,00                                       | 0,00                    | 0,00                              | 0,00                        | <b>0,00</b>         |
| Valore delle parti non utilizzate | 1.473.000,00                               | 20.000,00               | 0,00                              | 52.332,00                   | <b>1.545.332,00</b> |
| <b>Totale</b>                     | <b>1.473.000,00</b>                        | <b>20.000,00</b>        | <b>0,00</b>                       | <b>52.332,00</b>            | <b>1.545.332,00</b> |

| <b>Parte vincolata</b>            | <b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b> | <b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b> | <b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b> | <b>Altri vincoli</b> | <b>Totale</b>     |
|-----------------------------------|--|---|---|----------------------|-------------------|
|                                   | 3.589,74   | 466.622,62                                | 0,00  | 0,00                 | <b>470.212,36</b> |
| Utilizzo parte vincolata          | 0,00   | 43.325,00                                 | 0,00  | 0,00                 | <b>43.325,00</b>  |
| Valore delle parti non utilizzate | 3.589,74   | 423.297,62                                | 0,00  | 0,00                 | <b>426.887,36</b> |
| <b>Totale</b>                     | <b>3.589,74</b>  | <b>466.622,62</b>                         | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>          | <b>470.212,36</b> |

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:

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

riscontrando che è stato unicamente destinato a spese di investimento.

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.

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Revisore unico 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 *categoria*.

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

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

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

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non ha richiesto nel 2020 anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del dl 35/2013, del decreto al MEF 7/8/2015 o ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2020.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP non è stato effettuato alcun accantonato. Si segnala la mancata approvazione del bilancio 2019 della partecipata ACCAM SPA.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €\_20.000,00, 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.

L'accantonamento per fondo contenzioso invariato rispetto all'esercizio precedente risulta essere congruo sulla base degli elementi di conoscenza acquisiti.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 10.858,00.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 60.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed un accantonamento di euro 6.200,00 per ritenute contrattuali di garanzia illuminazione pubblica DPR 207/2010.

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:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente dovrà provvedere entro il termine previsto del 31-5-2021 alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web [pareggiobilancio.mef.gov.it](http://pareggiobilancio.mef.gov.it) di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020 verificata dall'Organo di revisione.

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.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è 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 mentre per quanto riguarda i trasferimenti specifici ricevuti sono stati interamente impegnati entro la fine dell'esercizio.

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 e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe adottate con provvedimenti dell'Ente.

### **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 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. 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:

|  |     |                     |
|--|-----|---------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>1.034.442,97</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 462.726,00          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 508.520,89          |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>63.196,08</b>    |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 143.262,37          |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>-80.066,29</b>   |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>71.385,95</b>    |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 45.805,85           |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>25.580,10</b>    |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00                |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>25.580,10</b>    |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE  |     | 0,00                |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>1.105.828,92</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 462.726,00          |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 554.326,74          |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>88.776,18</b>    |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 143.262,37          |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>-54.486,19</b>   |

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): € 1.105.828,92
- W2 (equilibrio di bilancio): € 88.776,18

- W3 (equilibrio complessivo): € -54.486,19

In riferimento agli equilibri di bilancio:

| <b>Entrate</b>  | <b>Importo</b> |
|---|----------------|
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | 154.927,24     |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili        | 115.627,16     |

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

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

| <b>ENTRATE</b>  | <b>Previsioni iniziali</b> | <b>Previsioni definitive</b> | <b>Accertamenti</b>  | <b>previsioni iniziali su definitive</b> | <b>accertamenti su previsioni definitive</b> |
|-----------------|----------------------------|------------------------------|----------------------|--|--|
| <b>Titolo 1</b> | 6.110.500,00               | 6.129.064,00                 | 5.915.625,93         | 100,3%                                   | 96,5%  |
| <b>Titolo 2</b> | 793.549,82                 | 1.647.749,78                 | 1.452.441,62         | 207,6%                                   | 88,1%  |
| <b>Titolo 3</b> | 1.670.038,67               | 1.374.892,81                 | 1.339.752,74         | 82,3%                                    | 97,4%  |
| <b>Titolo 4</b> | 1.070.208,93               | 1.151.390,30                 | 1.147.855,85         | 107,6%                                   | 99,7%  |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                       | 0,00                         | 0,00                 |  |  |
| <b>Titolo 6</b> | 550.000,00                 | 878.000,00                   | 877.269,01           | 159,6%                                   | 99,9%  |
| <b>Titolo 7</b> | 5.800.000,00               | 5.800.000,00                 | 266.416,01           | 100,0%                                   | 4,6%   |
| <b>Titolo 9</b> | 2.057.050,00               | 2.057.050,00                 | 1.056.920,24         | 100,0%                                   | 51,4%  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>18.051.347,42</b>       | <b>19.038.146,89</b>         | <b>12.056.281,40</b> | <b>105,5%</b>                            | <b>63,3%</b>                                 |

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

| <b>Entrate</b>    | <b>Previsione definitiva (competenza)</b> | <b>Accertamenti in c/competenza</b> | <b>Incassi in c/competenza</b> | <b>%</b>                                 |
|-------------------|---|-------------------------------------|--------------------------------|--|
|                   |   | <b>(A)</b>                          | <b>(B)</b>                     | <b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b> |
|                   |   |                                     |                                | <b>(B/A*100)</b>                         |
| <b>Titolo I</b>   | 6.129.064,00                              | 5.915.625,93                        | 4.556.118,26                   | 77,02                                    |
| <b>Titolo II</b>  | 1.647.749,78                              | 1.452.441,62                        | 1.208.485,19                   | 83,20                                    |
| <b>Titolo III</b> | 1.374.892,81                              | 1.339.752,74                        | 974.694,63                     | 72,75                                    |
| <b>Titolo IV</b>  | 1.151.390,30                              | 1.147.855,85                        | 514.131,00                     | 44,79                                    |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00                                      | 0,00                                | 0,00                           |  |

In riferimento alle principali entrate si fornisce il seguente dettaglio:

### **Addizionale Irpef**

Le entrate accertate nell'anno 2020 € 1.479.200,00 sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2019 € 1.431.000,00

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2020 € 1.524.603,93 sono leggermente diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2019 € 1.620.000,00

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

#### **IMU**

|   | Importo      | %     |
|---|--------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 446.256,19 |       |
| Residui riscossi nel 2020               | € 106.868,84 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 330.286,83 |       |
| Residui al 31/12/2020                   | 9.100,52     | 2,04% |
| Residui della competenza                | € 13.223,85  |       |
| Residui totali                          | 22.324,37    |       |
| FCDE al 31/12/2020                      | 0,00         | 0,00% |

### **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 1.486.985,82 sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2019 € 1.436.892,00:

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

#### **TARSU/TIA/TARI**

|   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 930.059,92 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 128.676,61 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 36.000,00  |        |
| Residui al 31/12/2020                   | 765.383,31   | 82,29% |
| Residui della competenza                | € 382.341,75 |        |
| Residui totali                          | 1.147.725,06 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | 916.898,00   | 79,89% |

### **Servizi a domanda individuale**

| <b>RENDICONTO 2020</b>                   | <b>Proventi</b>   | <b>Costi</b>      | <b>Saldo</b>       | <b>% di copertura realizzata</b> |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|
| Asilo nido                               | 63.114,00         | 153.689,00        | -90.575,00         | 41,07%                           |
| Assistenza domiciliare                   | 15.812,00         | 51.724,00         | -35.912,00         | 30,57%                           |
| Corsi extrascolastici (pre post scuola)  | 19.100,00         | 36.048,43         | -16.948,43         | 52,98%                           |
| Impianti sportivi                        | 14.598,09         | 154.973,74        | -140.375,65        | 9,42%                            |
| Centro Socio Educativo "Città del Sole"  | 53.612,00         | 223.390,00        | -169.778,00        | 24,00%                           |
| Comunità Socio Sanitaria "Stella Polare" | 193.903,00        | 220.359,00        | -26.456,00         | 87,99%                           |
| <b>Totali</b>                            | <b>360.139,09</b> | <b>840.184,17</b> | <b>-480.045,08</b> | <b>42,86%</b>                    |

## **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:

| <b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b> |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
|  | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
| accertamento   | 405.094,28   | 520.720,35   | 274.920,01   |
| riscossione  | 181.995,75   | 248.373,13   | 164.519,20   |
| <b>%riscossione</b>  | <b>44,93</b> | <b>47,70</b> | <b>59,84</b> |

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 274.920,01, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                          |                          |                          |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|   | <b>Accertamento 2018</b> | <b>Accertamento 2019</b> | <b>Accertamento 2020</b> |
| Sanzioni CdS                              | 405.094,28               | 520.720,35               | 274.920,01               |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 86.291,02                | 139.634,46               | 83.634,87                |
| compenso al concessionario                | 0,00                     | 88.698,78                | 17.000,00                |
| <b>Entrata netta</b>                      | <b>318.803,26</b>        | <b>292.387,11</b>        | <b>174.285,14</b>        |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 202.547,14               | 123.176,56               | 64.125,57                |
| <b>% per spesa corrente</b>               | <b>63,53%</b>            | <b>42,13%</b>            | <b>36,79%</b>            |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00                     | 23.017,00                | 23.017,00                |
| <b>% per Investimenti</b>                 | <b>0,00%</b>             | <b>7,87%</b>             | <b>13,21%</b>            |

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

|          | <b>Descrizione</b>  | <b>Importo</b> |
|----------|---|----------------|
| <b>A</b> | 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)  | € 274.920,01   |
| <b>B</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                              | € -            |
| <b>C</b> | 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                    | € -            |
| <b>D</b> | 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 | € -            |
|          | <b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>  | € -            |
|          | <b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>  | € 274.920,01   |

| 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)  | € 21.785,64        |
| 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) | € 23.402,56        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 45.188,20</b> |

| 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) | € 41.954,37        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 41.954,37</b> |

### **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  | 140.357,38 | 311.700,23 | 212.049,99 |
| Riscossione   | 140.357,38 | 311.700,23 | 212.049,99 |

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 110.000,00 e si invita l'ente a ridurre ulteriormente l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente.
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari al 51,88% a fronte del 64,07% dell'esercizio precedente ed ha contribuito al finanziamento delle stesse come da seguente prospetto:

| CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
|  | 2018         | 2019         | 2020         |
| importo  | 127.733,06   | 199.700,23   | 110.000,00   |
| Spese correnti   | 7.211.072,64 | 7.452.789,25 | 7.250.867,11 |
| <b>% delle spesa corrente</b>  | <b>1,77</b>  | <b>2,68</b>  | <b>1,52</b>  |

### **Recupero evasione:**

- l'ente sta procedendo ad effettuare, con specifica rilevazione, 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   | FCDE             |
|--------------------------------------|------------------|-------------|--|------------------|
|                                      |                  |             | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2019 | Rendiconto 2020  |
| Recupero evasione IMU                | 0,00             | 0,00        | 0,00   | 0,00             |
| Recupero evasione<br>TARSU/TIA/TARES | 22.659,78        | 0,00        | 0,00   | 18.102,00        |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP        | 0,00             | 0,00        | 0,00   | 0,00             |
| Recupero evasione altri tributi      | 0,00             | 0,00        | 0,00   | 0,00             |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>22.659,78</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                                    | <b>18.102,00</b> |

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

|   | Importo     | %      |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € -         |        |
| Residui riscossi nel 2020               |             |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |        |
| Residui al 31/12/2020                   | 0,00        |        |
| Residui della competenza                | € 22.659,78 |        |
| Residui totali                          | 22.659,78   |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | 18.102,00   | 79,89% |

## Spese

| USCITE          | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Impegni              | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 8.275.963,86         | 8.848.976,18          | 7.250.867,11         | 106,9%                            | 81,9%                            |
| <b>Titolo 2</b> | 2.225.984,34         | 2.829.077,89          | 1.215.921,28         | 127,1%                            | 43,0%                            |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 |                                   |                                  |
| <b>Titolo 4</b> | 410.376,00           | 347.129,00            | 347.126,87           | 84,6%                             | 100,0%                           |
| <b>Titolo 5</b> | 5.800.000,00         | 5.800.000,00          | 266.416,01           | 100,0%                            | 4,6%                             |
| <b>Titolo 7</b> | 2.057.050,00         | 2.057.050,00          | 1.056.920,24         | 100,0%                            | 51,4%                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>18.769.374,20</b> | <b>19.882.233,07</b>  | <b>10.137.251,51</b> | <b>105,9%</b>                     | <b>51,0%</b>                     |

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:

| <b>Macroaggregati spesa corrente</b> |   | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         | <b>variazione</b>  |
|--------------------------------------|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| 101                                  | redditi da lavoro dipendente              | 1.937.143,04        | 1.947.969,32        | 10.826,28          |
| 102                                  | imposte e tasse a carico ente             | 129.332,68          | 130.456,99          | 1.124,31           |
| 103                                  | acquisto beni e servizi                   | 4.169.311,93        | 3.863.545,00        | -305.766,93        |
| 104                                  | trasferimenti correnti                    | 957.787,83          | 1.033.870,70        | 76.082,87          |
| 105                                  | trasferimenti di tributi                  | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 106                                  | fondi perequativi                         | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 107                                  | interessi passivi                         | 93.147,14           | 83.322,00           | -9.825,14          |
| 108                                  | altre spese per redditi di capitale       | 0,00                | 7.500,00            | 7.500,00           |
| 109                                  | rimborsi e poste correttive delle entrate | 11.413,60           | 38.839,32           | 27.425,72          |
| 110                                  | altre spese correnti                      | 154.653,03          | 145.363,78          | -9.289,25          |
| <b>TOTALE</b>                        |   | <b>7.452.789,25</b> | <b>7.250.867,11</b> | <b>-201.922,14</b> |

| <b>Macroaggregati spesa conto capitale</b> |   | <b>2019</b>       | <b>2020</b>         | <b>variazione</b> |
|--|---|-------------------|---------------------|-------------------|
| 201  | Tributi in conto capitale a carico dell'en  | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| 202  | Investimenti fissi lordi e acquisto di terr | 568.783,88        | 1.139.170,03        | 570.386,15        |
| 203  | Contributi agli investimenti                | 13.081,50         | 19.875,06           | 6.793,56          |
| 204  | Altri trasferimenti in conto capitale       | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| 205  | Altre spese in conto capitale               | 82.940,00         | 56.876,19           | -26.063,81        |
| <b>TOTALE</b>                              |   | <b>664.805,38</b> | <b>1.215.921,28</b> | <b>551.115,90</b> |

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario vedi proprio verbale n. 6/2021 del 6/4/2021.

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b> | <b>01/01/2020</b> | <b>31/12/2020</b>   |
|------------------------------------|-------------------|---------------------|
| FPV di parte corrente              | 84.544,38         | 120.627,64          |
| FPV di parte capitale              | 633.108,33        | 1.536.659,51        |
| FPV per partite finanziarie        | 0,00              | 0,00                |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>717.652,71</b> | <b>1.657.287,15</b> |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

|  | 2018             | 2019             | 2020              |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12.2020</b>  | <b>65.776,56</b> | <b>84.544,38</b> | <b>120.627,64</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | 0,00             | 0,00             | 0,00              |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *                             | 50.466,77        | 72.581,02        | 107.599,80        |
| 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             | 0,00              |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | 0,00             | 0,00             | 0,00              |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | 15.309,79        | 11.963,36        | 10.136,88         |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario   | 0,00             | 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             | 2.890,96          |
| 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              |

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

|  | 2018              | 2019              | 2020                |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12.2020</b>  | <b>150.448,08</b> | <b>633.108,33</b> | <b>1.536.659,51</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | 150.448,08        | 609.620,61        | 1.513.388,00        |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti   | 0,00              | 23.487,72         | 23.271,51           |
| 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                                | 120.627,64        |
| 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              |
| <b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>                         | <b>120.627,64</b> |

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                     | 2020                |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                    | 2.077.933,85                        | 1.943.669,32        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 0,00                                | 0,00                |
| Irap macroaggregato 102                                     | 128.835,27                          | 120.605,11          |
| 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                |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>2.206.769,12</b>                 | <b>2.064.274,43</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 0,00                                | 0,00                |
| (-) Altre componenti escluse:                               | 375.210,70                          | 474.268,69          |
| di cui rinnovi contrattuali                                 | 255.600,00                          | 323.207,02          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>1.831.558,42</b>                 | <b>1.590.005,74</b> |

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 113 del 5-8-2020, 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.

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

- Piano triennale del fabbisogno di personale: Verbale n. 16 del 3-8-2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate: Verbale n. 25 del 15-12-2020

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 ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico/Organo di Revisione 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:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |   |                     |
|---|---|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019       | + | 2.519.579,87        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020               | - | 347.126,87          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | 877.269,01          |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | <b>3.049.722,01</b> |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 2.556.636,81        | 2.175.149,87        | 2.519.579,87        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00                | 700.000,00          | 877.269,01          |
| Prestiti rimborsati (-)               | 381.486,94          | 355.570,00          | 347.126,87          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>2.175.149,87</b> | <b>2.519.579,87</b> | <b>3.049.722,01</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 12.684              | 12.650              | 12.595              |
| Debito medio per abitante             | 171,49              | 199,18              | 242,14              |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 104.190,42        | 89.024,43         | 83.237,78         |
| Quota capitale          | 381.486,94        | 355.570,00        | 347.126,87        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>485.677,36</b> | <b>444.594,43</b> | <b>430.364,65</b> |

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito con la Cassa depositi e Prestiti nel corso dell'esercizio con delibera della Giunta Comunale n 80 del 27-5-2020 destinato il beneficio dell'operazione pari ad euro 51.479,26 a finanziamento delle Spese correnti.

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha dovuto provvedere a riconoscere debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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 29.12.2020 (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 diretta nelle seguenti società/enti:

1. Accam Spa con una quota del 2,912%;
2. Amga Legnano Spa con una quota del 7,6582%;
3. Ats Srl con una quota del 7,69%;
4. Cap Holding Spa con una quota del 0,4761%;
5. Euro.pa Service Srl con una quota del 5,651%;
6. C.S.B. Network Operativo con una quota del 1,67%.
7. Azienda sociale del Legnanese (So.le) Azienda speciale consortile con quota 7,33%
8. Fondazione il cerchio Onlus 25%

Si rileva che la Società Accam Spa non ha ancora proceduto ad approvare il bilancio per l'esercizio 2019 e si raccomanda di prestare particolare attenzione a tale situazione.

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 in maniera diretta o indiretta . Si fornisce il riepilogo:

| <b>SOCIETA'<br/>CONTROLLATE - PARTECIPATE</b>       | <b>credito<br/>del<br/>Comune v/società</b>             | <b>debito<br/>della<br/>società<br/>v/Comune</b> | <b>diff.</b> | <b>debito<br/>del<br/>Comune<br/>v/società</b> | <b>credito<br/>della<br/>società<br/>v/Comune</b> | <b>diff.</b> | <b>Note</b> |
|---|---|--|--------------|--|---|--------------|-------------|
|   | <b>Residui Attivi<br/>/accertamenti<br/>pluriennali</b> | contabilità della<br>società                     |              | <b>Residui<br/>Passivi</b>                     | contabilità della<br>società                      |              |             |
| ACCAM SPA   | € -   | € -  | € -          | € -  | € -   | € -          | 2)          |
| AMGA LEGNANO SPA                                    | € 4.178,00  | € 4.178,00                                       | € -          | € 13.995,72                                    | € 13.995,72                                       | € -          | 2)          |
| AEMME LINEA AMBIENTE                                | € -   | € -  | € -          | € 170.926,37                                   | € 170.926,37                                      | € -          | 2)          |
| AEMME LINEA DISTRIBUZIONE                           | € 125.227,13  | € 129.940,71                                     | -€ 4.713,58  | € -  | € -   |              | 2)          |
| EURO.PA SERVICE SRL                                 | € -   | € -  | € -          | € 307.115,65                                   | € 307.115,65                                      | € -          | 2)          |
| CAP HOLDING SPA                                     | € 12.789,00   | € 12.789,00                                      | € -          | € 14.378,79                                    | € 13.238,09                                       | € 1.140,70   | 2)          |
| AMIACQUE SRL  | € -   | € -  | € -          | € -  | € -   | € -          | 2)          |
| AZIENDA TRASPORTI SCOLASTICI SRL                    | € -   | € -  | € -          | € -  | € -   | € -          | 1)          |
| ATINOM SRL in liquidazione                          | € -   | € -  | € -          | € -  | € -   | € -          | 2)          |
| <b>ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI -<br/>PARTECIPATI</b> | <b>credito<br/>del<br/>Comune v/ente</b>                | <b>debito<br/>dell' ente<br/>v/Comune</b>        | <b>diff.</b> | <b>debito<br/>del<br/>Comune<br/>v/ente</b>    | <b>credito<br/>dell'ente<br/>v/Comune</b>         | <b>diff.</b> | <b>Note</b> |
|   | <b>Residui<br/>Attivi/accertamenti<br/>pluriennali</b>  | contabilità della<br>società                     |              | <b>Residui<br/>Passivi</b>                     | contabilità della<br>società                      |              |             |
| CSBNO   | € -   | € -  | € -          | € 3.493,33                                     | € 3.493,33  | € -          | 2)          |
| AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE SO.LE                 | € 79.075,51   | € 79.897,36                                      | -€ 821,85    | € 142.951,76                                   | € 142.951,76                                      | € -          | 2)          |
| FONDAZIONE IL CERCHIO - ONLUS                       | € 5.144,59  | € -  | € 5.144,59   | € -  | € -   | € -          | 2)          |

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   | 28.882.064,37        | 28.129.225,53        | 752.838,84          |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 5.662.316,55         | 3.999.359,08         | 1.662.957,47        |
| D) RATEI E RISCONTI   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>34.544.380,92</b> | <b>32.128.584,61</b> | <b>2.415.796,31</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO   | 26.282.210,02        | 25.731.981,14        | 550.228,88          |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  | 97.058,00            | 72.332,00            | 24.726,00           |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| D) DEBITI   | 5.200.479,90         | 4.466.207,78         | 734.272,12          |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI  | 2.964.633,00         | 1.858.063,69         | 1.106.569,31        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>34.544.380,92</b> | <b>32.128.584,61</b> | <b>2.415.796,31</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | <b>1.536.659,51</b>  | <b>633.108,33</b>    | <b>903.551,18</b>   |

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

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale +   | € 3.575.523,89        |
| Fondo svalutazione crediti +   | € 1.645.000,00        |
| Saldo Credito IVA al 31/12 -   |                       |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +  | € 16.807,12           |
| 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 +                 |                       |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>  | <b>€ 5.237.331,01</b> |

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

|  |                       |
|--|-----------------------|
| DEBITI +                               | € 5.200.479,90        |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO -              | € 3.049.722,01        |
| SALDO IVA (SE A DEBITO) -              | € 31,00               |
| RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +  |                       |
| RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +       |                       |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - |                       |
| altri residui non connessi a debiti +  | € 34,89               |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b>               | <b>€ 2.150.761,78</b> |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| <b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>                              |                     |
|---|---------------------|
| STORNO RIVALUTAZIONI PARTECIPATE ANNO PREC                      | -€ 342.068,69       |
| AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE                           | € 102.049,99        |
| RISULTATO D'ESERCIZIO   | € 448.178,89        |
| VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE                                  | -€ 613.268,98       |
| VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.             |                     |
| VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI | € 613.268,98        |
| VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI                 | € 342.068,69        |
| VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020              | € 342.068,69        |
| <b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>                       | <b>€ 550.228,88</b> |

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

|  |                    |
|--|--------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | € 97.058,00        |
| FAL  | € -                |
| Fondo perdite partecipate                          | € -                |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                | <b>€ 97.058,00</b> |

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

| <b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>                | <b>2020</b>       | <b>2019</b>       | <b>differenza</b>  |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 8.436.148,58      | 8.467.297,89      | -31.149,31         |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 8.236.250,93      | 8.539.840,22      | -303.589,29        |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | -83.243,72        | -93.068,86        | 9.825,14           |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 286.438,32        | 337.389,03        | -50.950,71         |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | 175.609,97        | 634.323,44        | -458.713,47        |
| IMPOSTE                                       | 130.523,33        | 131.748,85        | -1.225,52          |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>448.178,89</b> | <b>674.352,43</b> | <b>-226.173,54</b> |

## **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.

## **10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non si rilevano irregolarità non sanate.

Avendo assunto l'incarico al termine dell'esercizio 2020 nello svolgimento delle mie funzioni mi sono avvalso dei riscontri del Revisore uscente e della qualificata disponibilità dell'Ufficio finanziario dell'Ente che ha sempre garantito una puntuale collaborazione nonostante le difficoltà generate della situazione pandemica.

Facendo propria la raccomandazione espressa dal precedente Revisore raccomando che l'attuato virtuoso percorso, che ha comportato un modesto utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, continui al fine di liberare sempre più risorse dell'avanzo di amministrazione da destinare alle necessità della collettività.

## **11. 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.

IL REVISORE UNICO

Franco Albertoni

(firmato digitalmente)