

COMUNE DI TRUCCAZZANO
CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

COLLEGIO DEI REVISORI

Parere dell'8 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;

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;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, 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. 798 reversali e n. 367 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2019 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Rurale BCC con sede a Treviglio, 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)	3.396.658,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.396.658,27

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	78.777.543,80	5.877.862,78	3.396.658,27
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	43.334,11	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	43.334,11	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	43.334,11	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	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)		5.877.862,78			5.877.862,78
Entrate Titolo 1.00	+	3.826.048,75	2.172.710,88	512.417,36	2.685.128,24
Entrate Titolo 2.00	+	319.284,18	446.409,23	0,00	446.409,23
Entrate Titolo 3.00	+	657.285,88	107.179,22	170.846,49	278.025,71
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)	=	4.802.618,81	2.726.299,33	683.263,85	3.409.563,18
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.984.327,43	2.631.095,08	295.334,03	2.926.429,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				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)	+	12.200,00	10.666,24	0,00	10.666,24
		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.996.527,43	2.641.761,32	295.334,03	2.937.095,35
Differenza D (D=B-C)	=	806.091,38	84.538,01	387.929,82	472.467,83
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)	=	806.091,38	84.538,01	387.929,82	472.467,83
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	190.808,14	35.000,00	50.808,14	85.808,14
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)	=	190.808,14	35.000,00	50.808,14	85.808,14
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)	=	190.808,14	35.000,00	50.808,14	85.808,14
Spese Titolo 2.00	+	4.929.258,53	135.417,25	2.898.589,31	3.034.006,56
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	4.929.258,53	135.417,25	2.898.589,31	3.034.006,56
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)	-	4.929.258,53	135.417,25	2.898.589,31	3.034.006,56
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-4.738.450,39	-100.417,25	-2.847.781,17	-2.948.198,42
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 finan.z.	+	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 c/terzi e partite di giro	+	1.011.322,34	411.846,40	6.080,14	417.926,54
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.185.437,48	383.913,08	39.487,38	423.400,46
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.771.388,63	12.054,08	-2.493.258,59	3.396.658,27

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 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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L. 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'Ente ha ridotto nell'anno 2020 lo stock de debito commerciale del 10% rispetto all'anno precedente, tuttavia non ha rispettato le tempistiche di pagamento (8,81 gg). Nel bilancio 2021/2023, nella prima variazione utile, l'Ente sarà tenuto ad accantonare a titolo di FGDC il 1% sul macroaggregato 1.03 per € 1.601,00.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 106.868,27, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2020
Accertamenti di competenza	+	3.875.603,71
Impegni di competenza	-	3.768.735,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA		106.868,27
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	70.000,00
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	-
SALDO DELLA GESTIONE COMPETENZA NETTO FPV		176.868,27

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Accertamenti	3.875.603,71
Impegni	3.768.735,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA	106.868,27
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	70.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	70.000,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	74.351,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	74.069,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	244.132,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	244.415,02

SALDO GESTIONE COMPETENZA	106.868,27
SALDO FPV	70.000,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	244.415,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	443.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.519.344,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	2.383.627,56

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	2.910.800,00	2.735.152,62	2.172.710,88	79,44
Titolo II	303.034,36	446.409,23	446.409,23	100,00
Titolo III	360.400,00	144.258,15	107.179,22	74,30
Titolo IV	70.000,00	105.000,00	35.000,00	33,33
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 (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	(+)	3.325.820,00
<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	(-)	2.916.629,69
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
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	(-)	12.183,70
<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)		397.006,61
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	116.000,00
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)		513.006,61
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	2.510,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	269.909,32
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		240.587,29
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	96.485,78
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		144.101,51
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	327.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	70.000,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	105.000,00
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	(-)	395.138,34
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)		106.861,66
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		106.861,66
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		106.861,66
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (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)		619.868,27
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	2.510,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	269.909,32
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		347.448,95
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	96.485,78
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		250.963,17

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		513.006,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	116.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾	(-)	2.510,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	96.485,78
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	269.909,32
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		28.101,51

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

ACCANTONAMENTO PER FONDO CONTENZIOSO DERIVANTE DA PRATICA GLOBAL SERVICE - AMPLIAMENTO CIMITERO	0,00	0,00	0,00	83.000,00	83.000,00
ACCANTONAMENTO PER FONDO CONTENZIOSO DERIVANTE DA PRATICA ACQUISIZIONE AREA CIMITERIALE	0,00	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00

Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	163.000,00	163.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
6517/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE - FCDE FINANZIARIO	508.397,22	0,00	0,00	-66.514,22	441.883,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		508.397,22	0,00	0,00	-66.514,22	441.883,00
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)						
6528/0	ACCANTONAMENTO PER PAGAMENTO CARTELLA ESATTORIALE GARANTE PROTEZIONE DATI PERSONALE	21.000,00	0,00	0,00	0,00	21.000,00
6530/0	ACCANTONAMENTO TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	1.500,00	0,00	2.510,00	0,00	4.010,00
Totale Altri accantonamenti		22.500,00	0,00	2.510,00	0,00	25.010,00
TOTALE		530.897,22	0,00	2.510,00	96.485,78	629.893,00

Si evidenzia che a seguito della dichiarazione pervenuta al Responsabile del Settore, agli atti dell'ufficio finanziario, siano stati disposti due distinti accantonamenti per dei contenziosi pendenti nei confronti dell'Ente.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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 da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione 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)-(-e)+(-g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PREGRESSI	1799/0	SPESE PER L'ACQUISTO DI ATTREZZATURE E MATERIALI DESTINATI ALLA PROTEZIONE CIVILE	1.570,75	0,00	0,00	0,00	0,00	1.570,75	0,00	0,00	0,00
	PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PREGRESSI	5991/0	SPESE PER ACQUISTO ARREDAMENTI E ATTREZZATURE PER SCUOLE PRIMARIE	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00
	PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PREGRESSI	6906/0	ACQUISTO ARREDAMENTI E ATTREZZATURE SCUOLA INFANZIA	242,98	0,00	0,00	0,00	0,00	242,98	0,00	0,00	0,00
	PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE	6907/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI	3.048,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.048,00	0,00	0,00	0,00

	ANNI PREGRESSI											
	PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PREGRESSI	6911/0	ACQUISTO ARREDAMENTI E ATTREZZATURE SCUOLA MEDIA - TRUCCAZZANO	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00
	PER MEMORIA - PROVENTI DA PERMESSI A COSTRUIRE	7219/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DI PROPRIETA COMUNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 3.582,12	0,00	0,00	3.582,12
	PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PREGRESSI	7998/0	ACQUISTO SOFTWARE SETTORE ENTRATE	488,00	0,00	0,00	0,00	0,00	488,00	0,00	0,00	0,00
	PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PREGRESSI	7998/50	SPESE PER ACQUISTO HARDWARE (FINANZIATO CON AVANZO)	18,96	0,00	0,00	0,00	0,00	18,96	0,00	0,00	0,00
	PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PREGRESSI	8729/0	SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	231,01	0,00	0,00	0,00	0,00	231,01	0,00	0,00	0,00
410/0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		QUOTA DESTINATA AGEVOLAZIONI TARI AL NETTO DELLA QUOTA UTILIZZATA NEL 2020.	0,00	0,00	63.440,00	23.273,35	0,00	0,00	0,00	40.166,65	40.166,65
410/0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		QUOTA DESTINATA ALLE MINORI ENTRATE A TITOLO DI ICP E DPA	0,00	0,00	6.781,00	3.003,03	0,00	0,00	0,00	3.777,97	3.777,97
410/0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		QUOTA DESTINATA ALLE MINORI ENTRATE IMU 2021 AL NETTO DELLE MINORI ENTRATE 2020.	0,00	0,00	27.148,00	12.927,97	0,00	0,00	0,00	14.220,03	14.220,03
410/0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		MINORI ENTRATE COSAP	0,00	0,00	2.746,00	2.746,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
410/0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		MINORI ENTRATE DA PROVENTI DA CONCESSIONI SUI BENI AL NETTO DELLA QUOTA 2020.	0,00	0,00	16.360,00	1.316,18	0,00	0,00	0,00	15.043,82	15.043,82
410/0	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 D.L. 34/2020 PER L'ANNO 2021.	0,00	0,00	196.700,85	0,00	0,00	0,00	0,00	196.700,85	196.700,85
8800/0	RISCOSSIONE CREDITI A SEGUITO DI ESCUSIONE DI GARANZIA PER	7252/0	SPESE PER INTERVENTO DI RECUPERO AMBIENTALE CAVA LOCALITA	38.390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.390,00

8800/0	MANCATO RECUPERO AMBIENTALE CAVA F.LLI COMPARINI - SOC. ZURICH		MONCATE - SERVIZI TECNICI									
	RISCOSSIONE CREDITI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIA PER MANCATO RECUPERO AMBIENTALE CAVA F.LLI COMPARINI - SOC. ZURICH	7255/0	SPESE PER INTERVENTO DI RECUPERO AMBIENTALE CAVA LOCALITA MONCATE - ESECUZIONE LAVORI	325.996,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	325.996,68
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				370.386,39	0,00	313.175,85	43.266,53	0,00	2.417,59	0,00	269.909,32	637.878,12

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 - TRASFER UNIONE PER FATTURA CAP PERDITA ACQUA	2180/0	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO: SCUOLA DELL'INFANZIA	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				45.000,00	0,00	45.000,00						

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

TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=1/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				415.386,39	0,00	313.175,85	43.266,53	0,00	2.417,59	0,00	269.909,32	682.878,12
---	--	--	--	-------------------	-------------	-------------------	------------------	-------------	-----------------	-------------	-------------------	-------------------

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)											269.909,32	637.878,12
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	45.000,00
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)											269.909,32	682.878,12

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 (-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020

								(gestione dei residui)	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	AVANZO AMMINISTRQAZIONE INVESTIMENTI	6750/0	CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE PER INTERVENTI STRAORDINARI VARI SUL TERRITORIO COMUNALE - TRUCCAZZANO - AVANZ. AMMIN.	83.647,94	0,00	0,00	0,00	0,00	83.647,94
	AVVANZO AMMINISTRAZIONE 2019	6780/0	CONTRIBUTO ALL'UCL ADDA MARTESANA PER AMPLIMENTO IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA - TRUCCAZZANO - AVANZ. AMMIN.	38.532,20	0,00	0,00	0,00	0,00	38.532,20
	AVANZO AMMINISTRAZIONE ANNI PREGRESSI TRASFERITO ALL'UNIONE	7997/0	TCONTRIBUTO ALL'UCL ADDA MARTESANA - SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
	AVANZO AMMINISTRAZIONE INVESTIMENTI	8725/0	CONTRIBUTO ALL'UCLA ADDA MARTESANA PER INVESTIMENTI - SPESE PER PROGETTAZIONE REALIZZAZIONE NUOVI SPOGLIATOI - AVANZO AMMIN.	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
TOTALE				172.180,14	0,00	0,00	0,00	0,00	172.180,14
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)									172.180,14

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

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		
FPV di parte capitale	70.000,00	
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	-	-	-
- 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 **			
- 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	1.290.420,40	70.000,00	
- 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	1.290.420,40	70.000,00	
- 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 2.383.627,56, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				5.877.862,78
RISCOSSIONI	(+)	740.152,13	3.173.145,73	3.913.297,86
PAGAMENTI	(-)	3.233.410,72	3.161.091,65	6.394.502,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.396.658,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.396.658,27
RESIDUI ATTIVI	(+)	628.644,97	702.457,98	1.331.102,95
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.736.489,87	607.643,79	2.344.133,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00

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⁾	(=)			2.383.627,56

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.563.373,01	1.962.344,27	2.383.627,56
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	468.006,00	530.897,22	629.893,00
Parte vincolata (C)	0,00	415.386,39	682.878,12
Parte destinata agli investimenti (D)	445.386,76	172.180,14	172.180,14
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	649.980,25	843.880,52	898.676,30

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

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0								
Finanziamento spese di investimento	327.000	327.000							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	116.000	116.000							
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0							
Altra modalità di utilizzo	0								
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0				
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0								-
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0		0	0	0	0
Valore monetario della parte	443.000	443.000	0	0	0	0	0	0	0

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 13.05.2021 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	1.368.514,93	740.152,13	628.644,97	282,17
Residui passivi	5.214.033,44	3.233.410,72	1.736.489,87	- 244.132,85

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	1.892,13	10.737,51
Gestione corrente vincolata	0,00	3.582,12
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	228.413,22
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	-1.609,96	1.400,00
MINORI RESIDUI	282,17	244.132,85

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	€ 145.197,15	€ -	€ 19.726,53	€ 231.983,14	€ 7.578,74	€ 2.553,46	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.893,94	€ -	€ 19.726,53	€ 231.983,14	€ 7.578,74	€ 14.872,56		
	Percentuale di riscossione	8%		100%	100%	100%	582%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 255.498,22	€ 324.033,62	€ 436.713,67	€ 477.117,06	€ 593.937,76	€ 611.433,59	€ 405.193,12	€ 441.883,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 138.470,45	€ 108.591,57	€ 122.943,58	€ 80.323,55	€ 177.961,73	€ 136.426,32		
	Percentuale di riscossione	54%	34%	28%	17%	30%	22%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 49.054,78	€ 110.598,54	€ 167.555,66	€ 129.800,58	€ 102.768,79	€ 77.075,63	€ 72.670,49	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.460,74	€ 17.254,69	€ 18.019,08	€ 27.031,79	€ 26.487,63	€ 4.624,97		
	Percentuale di riscossione	23%	16%	11%	21%	26%	6%		

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	+	508.397,22
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Variazione accantonamento in sede di rendiconto 2020	-	66.514,22
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		441.883,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

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

Si rileva altresì l'accantonamento della somma di € 21.000,00 per il pagamento di una cartella esattoriale relativa ad una sanzione amministrativa emessa dal Garante della privacy, rispetto alla quale l'Ente ha proposto ricorso per l'annullamento il quale, purtroppo, non ha avuto esito favorevole per l'Amministrazione. Nel corso dell'esercizio 2021, nelle more della redazione del conto di bilancio 2020, l'Ente ha riconosciuto il debito fuori bilancio ex art. 194, c. 1, lett. A e, successivamente, si è proceduto con l'applicazione della quota accantonata.

Premesso il doveroso chiarimento, si rileva come a seguito della dichiarazione pervenuta al Responsabile del Settore, agli atti dell'ufficio finanziario, siano stati disposti due distinti accantonamenti per dei contenziosi pendenti nei confronti dell'Ente.

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	1.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.510,00
-utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.010,00

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	1.006.718,54	139.999,99	- 866.718,55
203	Contributi agli investimenti	521.819,86	255.138,35	- 266.681,51
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	375.000,00		- 375.000,00
	TOTALE	1.903.538,40	395.138,34	- 1.508.400,06

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 (+)	169.606,90	155.971,24	141.575,30
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-13.635,66	-14.395,94	-12.183,70
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	155.971,24	141.575,30	129.391,60
Nr. Abitanti al 31/12	5.895	5.868	5.855
Debito medio per abitante	26,46	24,13	22,10

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	14.395,94	12.183,70	12.183,70
Totale fine anno	14.395,94	12.183,70	12.183,70

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

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): € 619.868,27

- W2* (equilibrio di bilancio): € 347.448,95
- W3* (equilibrio complessivo): € 250.963,17

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	€ 124.109,90	€ 35.154,30	€ 21.000,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 10.945,30	€ 9.282,30	€ 2.280,00	€ -
TOTALE	€ 135.055,20	€ 44.436,60	€ 23.280,00	€ -

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

		%
Residui attivi al 1/1/2020	€ -	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 90.618,60	
Residui totali	€ 90.618,60	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

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 € 1.046.000,00 (stanziamento previsto per € 1.160.000,00) mentre quelli 2019 ammontavano ad € 905.000,00 a titolo di IMU ed € 299.000,00 a titolo di TASI.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.553,46	
Residui riscossi nel 2020	€ 14.872,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.319,10	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

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	€ 1.973,34	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.083,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.110,07	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 7.253,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: diminuita la 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	€ 611.433,59	
Residui riscossi nel 2020	€ 136.426,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 69.814,15	
Residui al 31/12/2020	€ 405.193,12	66,27%
Residui della competenza	€ 193.158,95	
Residui totali	€ 598.352,07	
FCDE al 31/12/2020	€ 441.883,00	73,85%

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 2016 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	21.364,66	261,10	-21.103,56
102	imposte e tasse a carico ente	24.140,72	7.883,26	-16.257,46
103	acquisto beni e servizi	263.593,57	135.574,27	-128.019,30
104	trasferimenti correnti	2.912.734,75	2.756.949,32	-155.785,43
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	16.275,34	15.961,74	-313,60
TOTALE		3.238.109,04	2.916.629,69	-321.479,35

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.

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 18/12/2020 con deliberazione del C.C. n. 46 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 sono stati segnalati e riconosciuti debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 lett. A del D.Lgs 267/00, come da delibera di Consiglio Comunale n. 11 del 6/4/2021 per il pagamento di una cartella esattoriale relativa ad una sanzione amministrativa emessa dal Garante della privacy, rispetto alla quale l'Ente ha proposto ricorso per l'annullamento il quale, purtroppo, non ha avuto esito favorevole per l'Amministrazione.

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	3.527.995,14	4.106.705,67
B	componenti negativi della gestione	3.648.785,98	4.142.075,60
	Risultato della gestione	-120.790,84	- 35.369,93
C	Proventi ed oneri finanziari		
	proventi finanziari		136.008,65
	oneri finanziari		
D	Rettifica di valore attività finanziarie		
	Rivalutazioni		
	Svalutazioni		
	Risultato della gestione operativa	-120.790,84	100.638,72
E	proventi straordinari	313.155,66	451.049,78
E	oneri straordinari	77.832,50	440.957,31
	Risultato prima delle imposte	114.532,23	110.731,19
	IRAP	6.080,52	8.851,41
	Risultato d'esercizio	108.451,71	101.879,78

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	25.459,17	10.056,03	35.515,20
Immobilizzazioni materiali	11.819.044,89	-509.821,58	11.309.223,31
Immobilizzazioni finanziarie	5.405.105,24	0,00	5.405.105,24
Totale immobilizzazioni	17.249.609,30	-499.765,55	16.749.843,75
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	893.278,95	-24.549,79	868.729,16
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.399.580,91	2.478.980,69	5.878.561,60
Totale attivo circolante	4.292.859,86	2.454.430,90	6.747.290,76
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	21.542.469,16	1.954.665,35	23.497.134,51
Passivo			
Patrimonio netto	14.587.611,00	-789.646,41	13.797.964,59
Fondo rischi e oneri	184.000,00	-161.500,00	22.500,00
Trattamento di fine rapporto	4.010,00	-4.010,00	0,00
Debiti	2.474.977,22	2.882.083,48	5.357.060,70
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.291.870,94	27.738,28	4.319.609,22
Totale del passivo	21.542.469,16	1.954.665,35	23.497.134,51

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

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 441.883,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la compensazione.

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	4.312.286,54
II	Riserve	10.166.872,75
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.487.189,36
b	da capitale	4.484.563,48
c	da permessi di costruire	4.195.119,91
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	108.451,71

L'Organo di revisione prende atto che la proposta di delibera di Consiglio Comunale prevede di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserve	108.451,71
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	108.451,71

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	184.000,00
fondo perdite società partecipate	-
fondo per altre possibilità potenziali probabili	-
totale	184.000,00

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.

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

(+)	Debiti	€	2.474.977,22
(-)	Debiti da finanziamento	€	132.361,02
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	1.517,46
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	2.344.133,66

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 4.291.870,94 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 19

E' stato predisposto e trasmesso entro il 31 maggio 2021 il modello CERTIF-COVID-19 ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del decreto legge 104/2020 relativo alla perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID19, 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 COVID19 al netto dei ristori (C) - 67.735

Totale minori spese derivanti da COVID19 (D)

Totale maggiori spese derivanti da COVID 19 al netto dei ristori (F)

Saldo complessivo

- 67.735

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

L'organo di revisione richiama quanto già evidenziato nel proprio parere al riaccertamento ordinario dei residui 2020, in merito alla significativa presenza di residui attivi di parte corrente mantenuti nel rendiconto relativi a ruoli coattivi di tributi e di entrate extratributarie e, vista la difficoltà della riscossione nonché i periodi di provenienza (ante 2016), invita l'Ente, *in via cautelativa, a non disporre sino alla concorrenza di euro 147.054,85, dell'avanzo disponibile risultante al 31/12/2020 al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio.*

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto di tutto quanto esposto nel paragrafo "considerazioni e proposte", attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Pozzuolo Martesana, 8 giugno 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rosa Maria LO VERSO

Franco CARMAGNOLA

Donato MONTERISI

