

COMUNE DI ALZANO LOMBARDO

Provincia di Bergamo

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. F. STEFANIA ZAPPA

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria | 7 |
| Gestione Finanziaria | 7 |
| Fondo di cassa..... | 7 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 | 12 |
| Risultato di amministrazione..... | 14 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 17 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 17 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 18 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 18 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 19 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 20 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 21 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 24 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 25 |
| CONTO ECONOMICO..... | 25 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 26 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 27 |
| CONCLUSIONI | 27 |

Comune di Alzano Lombardo

Organo di revisione

Verbale n. 24 del 30/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Alzano Lombardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Maslianico, lì 30/04/2021

L'organo di revisione
Rag. F. Stefania Zappa

INTRODUZIONE

La sottoscritta F. Stefania Zappa , revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 19/12/2020;

- ◆ ricevuta in data 28.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 26.04.2021, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 24/06/2020;

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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 43 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 7 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 7 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 26 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Alzano Lombardo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13678 abitanti.

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;

- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "preconsuntivo";

- 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 sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 sotto forma di Project financing

- 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 all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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;
- che l'ente con deliberazione di giunta comunale n. 148 del 27.06.2018 ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- 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;
- nel corso del 2020 non ha avuto la necessità di riconoscere debiti fuori bilancio.

Si riporta di seguito l'evoluzione dei debiti fuori bilancio relativa all'ultimo triennio:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-------------------|--------------------|-------------|
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 6.000,00 | € 87.714,38 | 0,00 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | € 11.000,00 | |
| Totale | € 6.000,00 | € 98.714,38 | 0,00 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio

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

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2020 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | € 87.751,33 | € 392.518,62 | -€ 304.767,29 | 22,36% | 47,94% |
| Mense scolastiche | € 136.632,45 | € 158.015,57 | -€ 21.383,12 | 86,47% | 93,35% |
| Trasporto scolastico | € 12.336,11 | € 59.669,12 | -€ 47.333,01 | 20,67% | 29,23% |
| Totali | € 236.719,89 | € 610.203,31 | -€ 373.483,42 | 38,79% | |

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Gestione Finanziaria

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

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) | € 3.831.824,27 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € 3.831.824,27 |

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 2.968.034,32 | € 3.431.419,18 | € 3.831.824,27 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 19.330,22 | € 20.151,20 | € 259.201,24 |

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | + / - | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|--------------|-------------|--------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | - € | 19.330,22 € | 20.151,20 € |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | - € | - € | - € |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | - € | 19.330,22 € | 20.151,20 € |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 90.938,54 € | 101.848,94 € | 491.566,99 € |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 71.608,32 € | 101.027,96 € | 252.516,95 € |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 19.330,22 € | 20.151,20 € | 259.201,24 € |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | - € | - € | - € |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 19.330,22 € | 20.151,20 € | 259.201,24 € |

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 3.431.419,18 | | | € 3.431.419,18 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 6.274.161,92 | € 4.552.042,91 | € 1.427.696,30 | € 5.979.739,21 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 2.388.624,73 | € 2.244.989,32 | € 35.986,77 | € 2.280.976,09 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 2.403.426,84 | € 1.293.957,65 | € 537.702,68 | € 1.831.660,33 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | | | | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 11.066.213,49 | € 8.090.989,88 | € 2.001.385,75 | € 10.092.375,63 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 10.577.539,50 | € 6.672.985,31 | € 1.007.703,43 | € 7.680.688,74 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € 52.000,00 | € 52.000,00 | € - | € 52.000,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 167.679,42 | € 164.123,56 | € - | € 164.123,56 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € - | € - | € - | € - |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 10.797.218,92 | € 6.889.108,87 | € 1.007.703,43 | € 7.896.812,30 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 268.994,57 | € 1.201.881,01 | € 993.682,32 | € 2.195.563,33 |
| 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) | + | € 3.555,86 | € 3.555,86 | € - | € 3.555,86 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € 69.031,88 | € 69.031,88 | € - | € 69.031,88 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 203.518,55 | € 1.136.404,99 | € 993.682,32 | € 2.130.087,31 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 18.605.317,82 | € 779.322,02 | € 71.813,92 | € 851.135,94 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € 69.031,88 | € 69.031,88 | € - | € 69.031,88 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 18.674.349,70 | € 848.353,90 | € 71.813,92 | € 920.167,82 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 18.674.349,70 | € 848.353,90 | € 71.813,92 | € 920.167,82 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 19.150.436,25 | € 2.365.665,04 | € 243.007,95 | € 2.608.672,99 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 19.150.436,25 | € 2.365.665,04 | € 243.007,95 | € 2.608.672,99 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € 52.000,00 | € 52.000,00 | € - | € 52.000,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 19.098.436,25 | € 2.313.665,04 | € 243.007,95 | € 2.556.672,99 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ 427.642,41 | -€ 1.468.867,00 | -€ 171.194,03 | -€ 1.640.061,03 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 2.223.301,85 | € 1.405.169,80 | € 1.705,16 | € 1.406.874,96 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 2.307.182,59 | € 1.302.248,19 | € 194.247,96 | € 1.496.496,15 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 3.123.414,58 | -€ 229.540,40 | € 629.945,49 | € 3.831.824,27 |

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto di oltre il 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.590.590,46.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 11.525,19, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 173.822,97 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 1.590.590,46 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 267.482,87 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 1.311.582,40 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 11.525,19 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 11.525,19 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 162.297,78 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 173.822,97 |

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|----------------|
| Gestione di competenza | 2020 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA * | € 110.445,56 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 3.221.144,84 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.991.386,66 |
| SALDO FPV | € 1.229.758,18 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 199.239,09 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 161.216,54 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 68.745,09 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 106.767,64 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 110.445,56 |
| SALDO FPV | € 1.229.758,18 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 106.767,64 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 250.386,72 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 2.758.995,73 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | € 4.456.353,83 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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 | € 5.783.666,82 | € 5.933.926,87 | € 4.552.042,91 | 76,71215048 |
| Titolo II | € 2.348.085,88 | € 2.408.761,04 | € 2.244.989,32 | 93,20099764 |
| Titolo III | € 2.061.866,42 | € 1.748.798,99 | € 1.293.957,65 | 73,99121668 |
| Titolo IV | € 19.648.696,35 | € 1.336.143,82 | € 779.322,02 | 58,32620773 |
| Titolo V | € - | € - | € - | |

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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) |
|---|--------------------|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 352.875,89 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 10.091.486,90 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 8.409.006,36 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 363.709,40 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 52.000,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i> | (-) | 164.123,56 3.555,86 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 1.455.523,47 |
| 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> | (+) | 63.380,29 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 3.555,86 3.555,86 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 69.031,88 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | 1.453.427,74 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 187.006,43 |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 2.868.268,95 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.336.143,82 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 3.555,86 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 69.031,88 |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 2.744.055,24 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 1.627.677,26 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 52.000,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | 137.162,72 |
| Z/1 Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (+) | 95.892,60 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 41.270,12 |

| | | |
|---|------------------------------------|---------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | |
| | W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | 1.590.590,46 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 267.482,87 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 1.311.582,40 |
| | W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | 11.525,19 |
| Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -162.297,78 |
| | W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 173.822,97 |

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021 di riferimento;

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

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 352.875,89 | € 363.709,40 |
| FPV di parte capitale | € 2.868.268,95 | € 1.627.677,26 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 307.244,36 | € 352.875,89 | € 363.709,40 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | € 73.092,50 | € 14.527,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 291.622,20 | € 263.646,23 | € 294.999,74 |
| - 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 | € 15.622,16 | | € 38.887,28 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | | € 16.137,16 | € 15.295,38 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - 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 | | | € - |

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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 2.451.040,79 | € 2.868.268,95 | € 1.627.677,26 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 2.451.040,79 | € 1.476.809,58 | € 308.505,38 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | € 1.391.459,37 | € 1.319.171,88 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - 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 | € - | € - | € - |

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 4.456.353,83, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|---------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 3.431.419,18 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2.074.904,83 | 10.275.481,70 | 12.350.386,53 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.444.959,34 | 10.505.022,10 | 11.949.981,44 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 3.831.824,27 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 3.831.824,27 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 2.341.805,29 | 2.559.019,69 | 4.900.824,98 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 65.875,03 | 2.219.033,73 | 2.284.908,76 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 363.709,40 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 1.627.677,26 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 | (=) | | | 4.456.353,83 |

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 2.837.786,72 | 3.009.382,45 | 4.456.353,83 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 1.592.251,38 | 1.892.991,10 | 1.998.176,19 |
| Parte vincolata (C) | 512.948,19 | 585.059,00 | 1.789.643,06 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 61.764,52 | 43.668,98 | 5.013,25 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 670.822,63 | 487.663,37 | 663.521,33 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|--|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 261.358,34 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | 48.936,78 |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di | - |
| “Fondone” Covid-19 DM 3/11/2020 | - |
| Fondo disoccupazione vincolato da ente | 53.414,28 |
| Totale FPV 2020 spesa corrente | 363.709,40 |

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2019 | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|------------|---------------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | € 250.386,72 | | FIDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 99.000,00 | € 99.000,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 107.717,74 | | | | | € 41.606,92 | € 36.480,29 | € - | € 29.630,53 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 43.668,98 | | | | | | | | | € 43.668,98 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 2.758.995,72 | € 388.663,36 | € 1.800.721,09 | € 26.894,75 | € 65.375,26 | € 116.107,23 | € 50.358,22 | € - | € 310.875,81 | € - |
| Valore monetario della parte | € 3.009.382,44 | € 487.663,36 | € 1.800.721,09 | € 26.894,75 | € 65.375,26 | € 157.714,15 | € 86.838,51 | € - | € 340.506,34 | € 43.668,98 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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. 50 del 09/04/2021 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.

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.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 50 del 09/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 4.378.687,57 | € 2.074.904,83 | € 2.341.805,29 | € 38.022,55 |
| Residui passivi | € 1.579.579,46 | € 1.444.959,34 | € 65.875,03 | -€ 68.745,09 |

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 | € 160.658,12 | € 68.025,69 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € 719,40 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 560,00 | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| MINORI RESIDUI | € 161.218,12 | € 68.745,09 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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, indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.753.028,38.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 103.394,58 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 103.394,58 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 26.894,75 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- Euro 76.499,83 accantonati in sede di rendiconto 2020.

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 | € 7.600,00 |
| Somme accantonate con il rendiconto 2020 | € 2.234,29 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 9.834,29 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 106.403,47 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro-aggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Variazione |
|-----|--|------------------------|------------------------|----------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.131.681,06 | 2.584.595,96 | 1.452.914,90 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 21.248,25 | 82.320,85 | 61.072,60 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | 52.000,00 | 52.000,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 5.912.944,13 | 25.138,43 | -5.887.805,70 |
| | TOTALE | 7.065.873,44 | 2.744.055,24 | -4.321.818,20 |

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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018 | <i>Importi in euro</i> | % |
|---|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 6.061.980,88 | 0,59% |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 414.926,86 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 2.354.251,83 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 8.831.159,57 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 883.115,96 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1) | € 69.408,99 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € 17.148,56 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 830.855,53 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 52.260,43 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100 | | 0,59% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾ | | |
|---|----------|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | € 1.418.864,66 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | € 164.123,56 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 1.254.741,10 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 1.929.572,12 | € 1.654.341,56 | € 1.418.864,66 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 275.230,56 | -€ 235.476,90 | -€ 164.123,56 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 1.654.341,56 | € 1.418.864,66 | € 1.254.741,10 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 13.655 | 13.678 | 13.531 |
| Debito medio per abitante | 121,15 | 103,73 | 92,73 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 56.040,18 | € 48.614,52 | 42.882,15 |
| Quota capitale | € 275.230,56 | € 235.476,90 | € 164.123,56 |
| Totale fine anno | € 331.270,74 | € 284.091,42 | € 207.005,71 |

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

L'Ente non ha aderito alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2020 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020 |
|---|----------------|--|------------------|--|---|
| Spazio Sport One Arl | | € 847.972,03 | fideiussioni | € - | € - |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTALE | | € 847.972,03 | | € - | € - |

Il Comune di Alzano Lombardo risulta essere garante di due mutui assunti dalla Società Spazio Sport per la realizzazione del centro sportivo natatorio realizzato nel Comune di Alzano Lombardo.

La società risulta essere in ritardo nel pagamento di alcune rate inerenti i suddetti mutui a causa di un cattivo andamento della gestione societaria messa ulteriormente in crisi dall'attuale situazione pandemica da Covid-19 tuttora in corso.

Strumenti di finanza derivata

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

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 art. 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): € 1.590.590,46
- W2 (equilibrio di bilancio): € 11.525,19.
- W3 (equilibrio complessivo): € 173.822,97

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--|-------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2020 | Rendiconto 2020 |
| Recupero evasione IMU | € 94.819,13 | € 85.841,92 | € 50.978,84 | € 7.159,53 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 129,00 | € 129,00 | € 54,98 | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € 227,00 | € 170,25 | € - | € - |
| TOTALE | € 95.175,13 | € 86.141,17 | € 51.033,82 | € 7.159,53 |

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

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 51.819,17 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 42.721,17 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2020 | € 9.098,00 | 17,56% |
| Residui della competenza | € 9.533,80 | |
| Residui totali | € 18.631,80 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 14.443,58 | 77,52% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 105.000,00 circa rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: soppressione della Tasi a decorrere dal 2020 il cui gettito soppresso è confluito nella tassazione della nuova IMU.

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

| | Importo | % |
|---|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 49.200,81 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 49.200,81 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 41.540,77 | |
| Residui totali | € 41.540,77 | |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 79.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi mancati introiti causati dalla pandemia da Covid -19.

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 | € 889.384,34 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 208.226,95 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 27.362,17 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 653.795,22 | 73,51% |
| Residui della competenza | € 324.130,46 | |
| Residui totali | € 977.925,68 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 838.314,11 | 85,72% |

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 | € 405.802,34 | € 302.477,80 | € 308.326,86 |
| Riscossione | € 405.341,08 | € 302.477,80 | € 308.326,86 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | |
|---|---------|-----------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2018 | 0,00 | 0,00% |
| 2019 | 0,00 | 0,00% |
| 2020 | 0,00 | 0,00% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | € 380.000,00 | € 324.930,39 | € 147.706,92 |
| riscossione | € 239.603,99 | € 183.563,23 | € 100.301,32 |
| %riscossione | 63,05 | 56,49 | 67,91 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
| Sanzioni CdS | € 380.000,00 | € 324.930,39 | € 147.706,92 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 140.396,01 | € 137.000,00 | € 47.405,60 |
| entrata netta | € 239.603,99 | € 187.930,39 | € 100.301,32 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 34.775,65 | € 28.694,28 | € 4.939,60 |
| % per spesa corrente | 14,51% | 15,27% | 4,92% |
| destinazione a spesa per investimenti | € 59.196,98 | € 65.643,20 | € 22.239,16 |
| % per Investimenti | 24,71% | 34,93% | 22,17% |

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

CDS

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 623.677,85 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 20.718,31 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 64.101,85 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 538.857,69 | 86,40% |
| Residui della competenza | € 47.405,60 | |
| Residui totali | € 586.263,29 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 562.066,66 | 95,87% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 hanno subito variazioni non rilevanti negli importi rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 45.822,66 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 23.267,65 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 11.075,42 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 11.479,59 | 25,05% |
| Residui della competenza | € 32.724,58 | |
| Residui totali | € 44.204,17 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 19.429,18 | 43,95% |

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 | 2.288.520,20 | € 2.286.992,24 | -1.527,96 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 176.797,26 | € 177.097,49 | 300,23 |
| 103 acquisto beni e servizi | 4.338.200,17 | € 4.121.398,12 | -216.802,05 |
| 104 trasferimenti correnti | 1.127.046,15 | € 1.568.517,53 | 441.471,38 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | 48.614,52 | € 42.882,15 | -5.732,37 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | - | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 96.965,80 | € 28.311,94 | -68.653,86 |
| 110 altre spese correnti | 193.155,50 | € 183.806,89 | -9.348,61 |
| TOTALE | € 8.269.299,60 | € 8.409.006,36 | 139.706,76 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.440.206,78;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2020 |
|---|------------------------|------------------------|
| Spese macroaggregato 101 | € 2.436.684,83 | € 2.286.992,24 |
| Spese macroaggregato 103 | € 41.370,00 | |
| Irap macroaggregato 102 | € 141.884,08 | € 135.484,93 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 2.619.938,91 | € 2.422.477,17 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 126.357,37 | € 140.147,66 |
| (-) Altre componenti escluse: | € 53.374,76 | € 169.609,13 |
| di cui rinnovi contrattuali | | € 95.404,71 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 2.440.206,78 | € 2.112.720,38 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e i seguenti organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati:

- Anita;
- Consorzio Territorio e Ambiente;
- Servizi Sociosanitari Valseriana Srl

In riferimento alle altre due società partecipate si rileva quanto segue:

- Uniacque Spa: la comunicazione pervenuta con prot. 9852 del 27/04/2021 è provvisoria e pertanto non firmata dal Presidente e neppure asseverata dall'Organo di Revisione. Perverrà la certificazione definitiva a norma dopo approvazione Bilancio da parte della partecipata.
- Serio Servizi Ambientali Srl: con prot. n. 9467 del 22/04/2021 la Società ha comunicato che presenterà la certificazione solo dopo approvazione del Bilancio, termine prorogato al 30/06/2021 seguito emergenza COVID-19.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

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 19/12/2020 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 prende atto che nessuna società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

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

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.

Il risultato economico conseguito nel 2020 ammonta a € 171.536,78.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 46.007,56, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società | % di partecipazione | Proventi |
|---------|---------------------|-----------|
| Anita | 6,81594% | 46.007,56 |

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 .

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|------------|------------|
| 2018 | 2019 | 2020 |
| 804.011,04 | 836.044,02 | 874.290,64 |

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) | 2020 | 2019 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| <i>I - Immobilizzazioni immateriali</i> | 35.300,33 | 44.105,90 | -8.805,57 |
| <i>II-III - Immobilizzazioni materiali</i> | 27.703.367,68 | 26.084.614,32 | 1.618.753,36 |
| <i>IV - Immobilizzazioni Finanziarie</i> | 5.588.662,34 | 6.497.143,00 | -908.480,66 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 33.327.330,35 | 32.625.863,22 | 701.467,13 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| <i>I - Rimanenze</i> | | | |
| <i>II - Crediti</i> | 3.147.778,54 | 2.576.271,12 | 571.507,42 |
| <i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | | |
| <i>IV - Disponibilità liquide</i> | 18.616.852,12 | 18.093.608,68 | 523.243,44 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 21.764.630,66 | 20.669.879,80 | 1.094.750,86 |
| D) RATEI E RISCONTI | 368,27 | 3.818,06 | -3.449,79 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 55.092.329,28 | 53.299.561,08 | 1.792.768,20 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2020 | 2019 | Differenza |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | 45.292.474,68 | 45.483.020,01 | -190.545,33 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 245.147,81 | 92.270,06 | 152.877,75 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | |
| D) DEBITI | 3.801.896,70 | 3.252.455,26 | 549.441,44 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 4.471.815,75 | 4.141.594,51 | 330.221,24 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 55.092.329,28 | 53.299.561,08 | 1.792.768,20 |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'ultimo anno di aggiornamento è il 2020.

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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

Maslianico, 30 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE
RAG. F. STEFANIA ZAPPA
Documento firmato digitalmente