

Comune di MISSAGLIA

Provincia di LECCO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMILIANO ALLIEVI

Comune di Missaglia

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 24 maggio 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 2020 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Missaglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Missaglia, lì 24 maggio 2021

L'organo di revisione

Dott. Massimiliano Allievi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Massimiliano Allievi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 31.3.2021 ricevuta in data 19.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 10/05/2021, 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; ⁽¹⁾

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di /organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni((facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati per codici di bilancio (ex-SIOPE);
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si

- riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio ([art. 227 TUEL, c. 5](#)); inventario generale ([art. 230 TUEL, c. 7](#));
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2020 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020/2021/2022 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
 - ◆ visto il [D.lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera N.31 di C.C. del 18/07/2018

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#)
- ◆ 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;

- i rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 06/11/2020, con delibera di C.C. n. 38;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 51 del 29/04/2021 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2323 reversali e n. 2626 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 31 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, Banco BPM spa, reso entro il 31 gennaio 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31/12/2019 (da conto del tesoriere) €. 2.280.389,51

Fondo di cassa al 31/12/2019 (da scritture contabili) €. 2.280.389,51

risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.280.389,51
Riscossioni	1.069.760,69	5.755.219,07	6.824.979,76
Pagamenti	1.387.930,11	5.277.956,60	6.665.886,71
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.439.482,56
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.439.482,56
di cui per cassa vincolata			325.864,91

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	2.439.482,56
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	325.864,91
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)	325.864,91

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata al 31/12/2020, nell'importo di €.325.864,91 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31/12/2020 è pari a quello risultante al tesoriere indicato nella precedente tabella.

Cassa vincolata presso il tesoriere	325.864,91
Totale cassa vincolata presso il tesoriere	325.864,91
Cassa vincolata all'1/01/2020	235.249,27
Totale cassa vincolata presso l'Ente al 01/01/2020	235.249,27
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2020	342.921,80
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2020	252.306,16
Totale cassa vincolata presso l'Ente al 31/12/2020	325.864,91

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2018	2019	2020
Disponibilità	1.819.909,68	2.280.389,51	2.439.482,56
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 523.925,88 senza l'applicazione dell'avanzo di amministrazione di euro 412.000 come risulta dai seguenti elementi:

	2018	2019	2020
4			
Accertamenti di competenza	5.661.849,10	6.552.455,76	6.843.855,14
Impegni di competenza	5.735.547,95	5.981.836,77	7.059.422,26
f.p.v. anno n - 1	1.306.035,52	1.074.126,51	1.719.353,78
f.p.v. anno n + 1	1.074.126,51	1.719.353,78	979.860,78
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	158.210,16	-74.608,28	523.925,88

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2020
Riscossioni	(+)	5.755.219,07
Pagamenti	(-)	5.277.956,60
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	477.262,47
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.719.353,78
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	979.860,78
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	739.493,00
Residui attivi	(+)	1.088.636,07
Residui passivi	(-)	1.781.465,66
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-692.829,59
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		523.925,88

Risultato della gestione di competenza con applicazione dell'avanzo:

Risultato della gestione di competenza	
Avanzo di amministrazione 2019 applicato	412.000,00
Quota di disavanzo ripianata	523.925,88
Saldo	935.925,88

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020,
 Parere dell'Organo di Revisione sul Rendiconto 2020 www.ancrel.it Pagina 7 di 30

integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2018	2019	2020
Entrate titolo I	3.738.267,18	3.794.362,96	3.831.843,38
Entrate titolo II	186.769,75	165.606,32	587.568,91
Entrate titolo III	728.582,59	754.865,44	851.087,80
Totale titoli (I+II+III) (A)	4.653.619,52	4.714.834,72	5.270.500,09
Spese titolo I (B)	3.869.498,83	3.922.578,18	4.356.395,39
Rimborso prestiti parte del Titolo III* ora IV (C)	436.040,44	470.914,36	331.675,76
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	348.080,25	321.342,18	582.428,94
FPV di parte corrente iniziale (+)	97.361,56	93.170,48	93.575,19
FPV di parte corrente finale (-)	93.170,48	93.575,19	112.181,03
FPV differenza (E)	4.191,08	-404,71	-18.605,84
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	3.000,00		272.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	355.271,33	320.937,47	835.823,10
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2018	2019	2019
Entrate titolo IV	275.148,22	788.525,22	782.319,26
Entrate titolo V **ora VI	150.000,00	380.000,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	425.148,22	1.168.525,22	782.319,26
Spese titolo II (N) e titolo III	846.927,32	919.248,41	1.580.315,32
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-421.779,10	249.276,81	-797.996,06
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
F.p.v. iniziale conto capitale (I)	1.208.673,96	980.956,03	1.625.778,59
F.p.v. finale conto capitale (I)	980.956,03	1.625.778,59	867.679,75
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	296.900,00	460.986,04	140.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	102.838,83	65.440,29	100.102,78

Evoluzione del 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.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	93.575,19	112.181,03
FPV di parte capitale	1.625.778,59	867.679,75
FPV di partite finanziarie	0,00	0,00

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Stato	153.043,24	98.000+av.vinc.
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	10.000,00	avanzo vincolato
Per contributi in c/o capitale della Regione	400.000,00	400.000,00
Per monetizzazione aree standard	7.000,00	7.000,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	15.741,00	7000+av.vinc.
Per proventi opere forestali - aree verdi	379,53	avanzo vincolato
Per contributi c/impianti		
Per mutui	0,00	0,00
Totale	586.163,77	407.000,00

Al risultato di gestione 2020 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per emergenza COVID	422378,57
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	422378,57
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per emergenza COVID	357.337,06+av.vinc.
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	422378,57

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 1.272.626,38 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			2.280.389,51
RISCOSSIONI	1.069.760,69	5.755.219,07	6.824.979,76
PAGAMENTI	1.387.930,11	5.277.956,60	6.665.886,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			2.439.482,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.439.482,56
RESIDUI ATTIVI	664.322,55	1.088.636,07	1.752.958,62
RESIDUI PASSIVI	158.488,36	1.781.465,66	1.939.954,02
<i>Differenza</i>			-186.995,40
<i>FPV per spese correnti</i>			112.181,03
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			867.679,75
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2020			1.272.626,38

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	11	11	11
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	1.050.442,22	1.016.007,75	1.272.626,38
di cui:			
a) parte accantonata	544.351,24	575.303,15	618.326,24
b) Parte vincolata	95.906,44	3.000,00	149.913,16
c) Parte destinata agli investimenti		37.402,53	38.295,29
e) Parte disponibile (+/-) *	410.184,54	400.302,02	466.091,69

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

- € 37.402,53 destinato agli in investimenti
- € 272.000,00 non vincolato per parte corrente
- € 102.597,47 non vincolato per investimenti

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli [articoli 195](#) (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e [222](#) (anticipazione di tesoreria) del TUEL.

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tendendo anche conto della natura del finanziamento:

Risultato di amministrazione 2020 €. 1.272.626,38

Parte accantonata:

Fondo crediti di dubbia esigibilità €.366.565,24

Fondo perdita società partecipata €. 250.000

altri accantonamenti €. 1.761,00

Parte vincolata: €. 149.913,16**Parte destinata agli investimenti:** €. 38.295,29**Parte disponibile:** €. 466.091,69**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. 51 del 29.4.2021 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'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ha subito la seguente evoluzione:

	11b	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi		2.085.386,71	1.069.760,69	664.322,55	- 351.303,47
Residui passivi		1.630.414,69	1.387.930,11	158.488,36	- 83.996,22

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

RESIDUI ATTIVI	DA RIPORTARE	INS. (-)/SOPR.(+) da riaccertamento residui
Titolo 1	203.880,37	9.098,11
Titolo 2	25.422,90	0
Titolo 3	34.543,68	-358.401,58
Titolo 4	244.247,54	-2.000,00
Titolo 6	155.832,04	0,00
Titolo 9	396,02	0,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI	664.322,55	-351.303,47

RESIDUI PASSIVI	DA RIPORTARE	INSUSS. Ed Altro (-) da riaccertamento residui
Titolo 1	95.518,25	-56.941,86
Titolo 2	32.029,64	-18.034,76
Titolo 4	0,0	-9.019,60
Titolo 7	30.940,47	0
TOTALE RESIDUI PASSIVI	158.488,36	-83.996,22

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.

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:

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

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

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	12
Gestione di competenza	2020
Totale accertamenti di competenza (+)	6.843.855,14
Totale impegni di competenza (-)	7.059.422,26
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-215.567,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	9.098,11
Minori residui attivi riaccertati (-)	360.401,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	83.996,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	-267.307,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-215.567,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	-267.307,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	412.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	604.007,75
piu' fpv 2019	1.719.353,78
meno fpv 2020	979.860,78
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	1.272.626,38

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta dettagliato nell'allegato al bilancio consuntivo "Composizione per missioni e programmi del FPV"

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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 accantonato l'importo di €. 366.565,24. 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 negli allegati al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 366.565,24

Cap.	Art	Codice bilancio	Denominazione	Imp. Minimo	Imp. Effettivo	Tipop calcolo
30	0	10101053001	Imp. Comunale Pubblicità	13.000,00	13.000,00	manuale
71	0	1010161001	Tares Provincia 5%	28.595,72	28.595,72	Autom.
74	0	1010151001	Tares/Tari	283.944,75	283.944,75	Autom.
100	0	1010151002	Tares/Tari arretrati	1.045,03	1.045,03	Autom.
110	0	1010151002	Diritti Pubbl. Affissioni	13.000,00	13.000,00	Manuale
510	0	3020201004	CDS (FAMIGLIE)	6.699,48	6.699,48	Autom.
510	1	3020301004	CDS (IMPRESE)	1.280,26	1.280,26	Autom.
863	0	3010301002	COSAP	19.000,00	19.000,00	Manuale
			TOTALE	366.565,24	366.565,24	

Fondo contenziosi

Non risulta presente

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di € 250.000,00 dell'avanzo di amministrazione per perdite delle società partecipate

Fondo indennità di fine mandato

Non risulta presente

Fondo aumenti contrattuali

E' stata vincolata nell'avanzo di amministrazione la somma di € 6.000,00 per arretrati contrattuali

Altri accantonamenti e fondi

Quota accantonata la somma di € 1.761,00 nell'avanzo di amministrazione per estinzione mutui.

VERIFICA RISPETTO PAREGGIO DI BILANCIO 2020

L'Ente non ha più l'obbligo di rispettare gli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'Ente ha conseguito i seguenti equilibri di bilancio consuntivo 2020:

W1 risultato di competenza €. 935.925,88

W2 equilibri di bilancio €. 492.136,63

W3 equilibri complessivi €. 748.947,54

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2018	2019	2020
ENTRATE TITOLO 1°			
I.M.U.	1.587.938,64	1.564.784,30	1.643.814,19
I.M.U. recupero evasione	210.382,92	182.702,69	227.901,33
I.C.I. recupero evasione	3.092,40	1.647,48	34,02
T.A.S.I. (arretrati)	17.269,00	10.770,88	1.195,92
Addizionale I.R.P.E.F.	560.461,79	670.000,00	630.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	30.144,18	29.551,31	28.098,99
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
TOSAP			
TAR/TARES	686.721,68	686.584,76	678.495,16
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.662,64	2.710,10	3.473,37
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	637.593,93	637.593,93	613.484,56
Recupero spese riscossione coattiva		8.017,51	5.345,84
TOTALE	3.738.267,18	3.794.362,96	3.831.843,38

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

17	Previsioni asstate	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	164.500,00	227.935,35	138,56%	227.935,35	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	2.000,00	2.834,11	141,71%	2.679,22	94,53%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	166.500,00	230.769,46	138,60%	230.614,57	99,93%

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		10.424,92	100,00%
Residui riscossi nel 2020		8.199,88	78,66%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2020		2.225,04	21,34%
Residui della competenza			

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento e riscossione 2018	Accertamento e riscossione 2019	Accertamento e riscossione 2020
275.148,22	428.525,22	219.276,02

Non vi è destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I .

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2018	2019	2020
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	38.795,43	39.252,84	470.214,10
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	147.974,32	126.353,48	96.015,17
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	0,00
Totale	186.769,75	165.606,32	566.229,27

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2018 e 2019:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
Servizi pubblici			
Proventi dei beni dell'ente	499.433,44	525.691,99	511.625,56
Interessi su anticip.ni e crediti	1,57	1,55	1,18
Prov. Repr.irreg.illec.	26.446,25	14.205,43	15.791,16
Proventi diversi	202.701,33	214.966,47	323.669,90
Totale entrate extratributarie	728.582,59	754.865,44	851.087,80

Proventi dei servizi pubblici

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](#), non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00		
Impianti sportivi	9.452,00	14.253,28	-4.801,28	66,31%	
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche			0,00		
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Centro creativo			0,00		
Bagni pubblici			0,00		
Totali	9.452,00	14.253,28	-4.801,28	66,31%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	26.446,25	14.101,00	15.741,00
riscossione	16.789,25	6.503,74	4.440,34
%riscossione	63,48	46,12	28,21

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
²⁵	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS a spesa corrente	26.446,25	14.101,00	15.741,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	8.286,13	7.979,74
entrata netta	26.446,25	5.814,87	7.761,26
destinazione a spesa corrente vincolata	6.395,08	7.500,00	7.000,00
Perc. X Spesa Corrente	24,18%	128,98%	90,19%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	15.402,49	100,00%
Residui riscossi nel 2020	8.472,73	55,01%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2020	6.929,76	44,99%
Residui della competenza	11.300,66	
Residui totali	18.230,42	
F.C.D.E al 31/12/2020	7.979,74	45,69%

Per quanto riguarda i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, saranno attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento durante l'anno 2020.

Proventi extra-tributarie

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono di € 851.087,80 e sono aumentati di Euro 96.222,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (pari a € 754.865,44)

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese correnti	2018	2019	2020
101 Redditi da lavoro dipendente	918.818,10	892.142,07	996.689,17
102 Imposte e tasse a carico Ente	72.869,98	69.607,82	82.164,16
103 Acquisto di beni e servizi	2.218.457,02	2.291.036,56	2.496.726,57
104 Trasferimenti correnti	441.464,59	472.391,57	571.361,12
107 Interessi passivi e oneri finanziari diversi	153.720,02	133.846,10	116.167,88
109 Rimborsi e poste correttivi delle entrate	5.682,82	6.123,69	17.772,47
110 Altre spese correnti	58.486,30	57.430,37	75.514,02
Totale spese correnti	3.869.498,83	3.922.578,18	4.356.395,39

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#).

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2020
spesa intervento 01	969.364,00	996.689,17
spese incluse nell'int.03	307,00	2.124,01
irap	60.789,00	71.697,16
altre spese incluse sistema bibliotecario	4.026,00	1.848,30
Totale spese di personale	1.034.486,00	1.072.358,64
spese escluse (arretrati contr. e comando)	261.040,00	268.547,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	773.446,00	803.811,64
Spese correnti	3.771.962,83	4.356.395,39
Incidenza % su spese correnti	20,51%	18,45%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'[art. 14 del D.L. n. 66/2014](#).

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 della Legge 66/2014](#), L'Ente ha rispettato i seguenti limiti di spesa:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2020	sforamento
Studi e consulenze (1)	4.896,00	84,00%	783,36	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	10.066,00	80,00%	2.013,20	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	5.000,00	50,00%	2.500,00	0,00	0,00
TOTALE			5.296,56	0,00	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture ([art. 5 comma 2 D.L. 95/2012](#))

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'[art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012](#), non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica ([Legge n.228 del 24/12/2012](#), art.1 commi 146 e 147)

L'ente nell'anno 2020 non ha conferito incarichi in materia informatica.

Interessi passivi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad euro 116.167,88 e rispetto al residuo debito al 1/1/2020 pari ad euro 3.527.409,55, determina un tasso medio del 3,29%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,20 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

rispetto alle previsioni definitive di euro 3.824.778,59 sono state impegnate spese in conto capitale per euro 1.572.675,79 (al netto di F.P.V. rinviato al 2021 di €. 867.679,75) per una percentuale pari a 41,12%.

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non ha acquistato immobili nel 2020 a titolo oneroso

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2020 per acquisto mobili e arredi scolastici rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#)

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	37	37	37
Controllo limite art. 204/TUEL	2018	2019	2020
	3,30%	2,84%	2,20%

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

	38	38	38
Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	3.897.354,55	3.611.314,11	3.527.409,55
Nuovi prestiti (+)	150.000,00	380.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-436.040,44	-463.904,56	-331.675,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (devoluzione)			
Totale fine anno	3.611.314,11	3.527.409,55	3.195.733,79
Nr. Abitanti al 31/12	8.711,00	8.731,00	8.704,00
Debito medio per abitante	414,57	404,01	367,16

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			
	39	39	39
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	153.720,02	133.846,10	116.167,88
Quota capitale	436.040,44	463.904,56	331.675,76
Totale fine anno	589.760,46	597.750,66	447.843,64

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente ha in corso la realizzazione di un'opera di partenariato pubblico/privato per la riqualificazione, valorizzazione e gestione del Centro Sportivo Comunale di Via G. Beretta.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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](#).

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2020 sono stati correttamente ripresi.

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. 51 del 29.4.2021 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta alla determinazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2020 e precedenti euro 1.752.958,62
- residui passivi derivanti dall'anno 2020 e precedenti euro 1.939.954,02

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								41
RESIDUI	2015 e prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale	
ATTIVI								
Titolo I	28.953,11	49.705,29	27.607,62	39.361,74	58.252,61	590.047,08	793.927,45	
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	25.422,90	30.120,49	55.543,39	
Titolo III	0,00	21.560,83	45,50	5.632,12	7.305,23	124.651,96	159.195,64	
Tot. Parte corrente	28.953,11	71.266,12	27.653,12	44.993,86	90.980,74	744.819,53	1.008.666,48	
Titolo IV	70.500,00	0,00	0,00	0,00	173.747,54	337.400,00	581.647,54	
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo VI	122.671,57	0,00	0,00	0,00	33.160,47	0,00	155.832,04	
Tot. Parte capitale	193.171,57	0,00	0,00	0,00		337.400,00	737.479,58	
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	396,02	6.416,54	6.812,56	
Totale Attivi	222.124,68	71.266,12	27.653,12	44.993,86	298.284,77	1.088.636,07	1.752.958,62	
PASSIVI								
Titolo I	15.259,92	4.273,09	12.888,04	12.344,47	50.752,73	1.053.527,75	1.149.046,00	
Titolo II	0,00	0,00	0,00	14.808,30	17.221,34	620.006,47	652.036,11	
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Titolo VII	14.689,05	1.997,91	800,00	5.750,00	7.703,51	107.931,44	138.871,91	
Totale Passivi	29.948,97	6.271,00	13.688,04	32.902,77	75.677,58	1.781.465,66	1.939.954,02	

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2020 alcun debito fuori bilancio.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Debiti f.b. Rendiconto 2018	Debiti f.b. Rendiconto 2019	Debiti f.b. Rendiconto 2020
0,00	0,00	0,00
Entrate correnti rendiconto 2018	Entrate correnti rendiconto 2019	Entrate correnti rendiconto 2020
0,00	0,00	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Parere dell'Organo di Revisione sul Rendiconto 2020 www.ancrel.it

Pagina 23 di 30

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'[art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#), richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Documenti emessi al 31.12.2020

Società	Credito del comune v/società	Debito della società v/comune	Differenza	Debito del comune v/società	Credito della società v/comune	Differenza
Lario Reti Holding	44.030,60	44.030,60	0,00	1.379,00	1.379,00	0,00
Silea	1.708,13	1.708,13	0,00	41.169,50	41.169,50	0,00
Retesalute	52.924,37	52.924,37*	0,00	134.018,21	134.018,21**	0,00

DOCUMENTI EMESSI DA RETESALUTE NEL 2021 RELATIVI AI SERVIZI 2020:

Si precisa che le fatture emesse nel 2021 per i servizi resi da Retesalute nel 2020 sono pari ad €41.322,47 inclusi € 16,00 per spese di bollo.

Si precisa altresì che la fattura n. 231/2021 di € **5.079,13 INCLUSO BOLLO DI € 2,00 è stata respinta dal responsabile del Settore Sociale perché non dovuta.

*Inoltre, la nota di credito n. 36 del 13/05/2021 di € **138,39** è stata respinta dal responsabile del Settore Sociale coerentemente con il rifiuto della ft. N. 231/2021 a cui si riferisce.

Pertanto vi è una differenza di € 5.079,13 incluso il bollo per i debiti del comune vs. Retesalute ed € 138,39 per i crediti del comune vs. Retesalute per le fatture emesse nel 2021 e relative a servizi 2020.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti

delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);

- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

In merito alla società Retesalute Azienda Speciale, partecipata dal Comune di Missaglia, si precisa quanto segue:

- su mandato dell'assemblea dell'Azienda, nel mese di settembre 2020 il C.d.A. ha dato incarico alla società di revisione BDO Italia Spa di rivedere i bilanci dal 2015 al 2017 al fine di evidenziare eventuali errate contabilizzazioni e rideterminare i risultati d'esercizio e di rivedere completamente la contabilità dell'esercizio 2018 al fine di predisporre nuovamente un bilancio d'esercizio
- dalla relazione presentata dalla Società BDO è emerso che dal 2015 al 2018 l'azienda speciale Retesalute ha realizzato perdite
- il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda speciale, a seguito del lavoro della società BDO Spa e delle ulteriori verifiche da parte del revisore dell'Azienda Speciale dott. Stefano Maffi e della Dott.ssa Laura Mattiello, responsabile amministrativa, ha rielaborato i bilanci dell'esercizio 2018 e 2019
- Tale attività si è conclusa con la rideterminazione dei risultati degli esercizi dal 2015 al 2017 con perdite per totali €. 3.036.265, oltre alla perdita relativa all'esercizio chiuso al 31.12.2018 pari a (€. 514.760) e alla perdita relativa all'esercizio chiuso al 31.12.2019 pari a (€. 382.832).
- Il Patrimonio Netto al 31/12/2018 è pari a (€. 3.495.009) e al 31/12/2019 risulta pari a (€. 3.710.502).
- Il Comune di Missaglia ha deliberato in Consiglio Comunale in qualità di socio lo scioglimento mediante procedura di liquidazione volontaria
- il sottoscritto ha espresso parere positivo ma ha esortato l'Ente, nel corso di attuazione del piano di liquidazione, ad un costante monitoraggio del rispetto di tutti i limiti stabiliti in materia per evitare un qualsivoglia danno erariale ed attivare eventuali segnalazioni da sottoporre alla Corte dei Conti, di cui essa non sia già a conoscenza

E' stata adottata la delibera di revisione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Missaglia in attuazione dell'art.20 del D.LGS n.175/2016 e inviata alla corte dei conti

L'esito di tale ricognizione:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 21/01/2020;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 15.5.2020.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (-6,15) rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è allegato in apposito prospetto al rendiconto.

Parere dell'Organo di Revisione sul Rendiconto 2020 www.ancrel.it

Pagina 25 di 30

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che l'ente ha rispettato i termini di pagamento ad eccezione dei casi di contestazione o particolari problemi che impedivano il pagamento.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'[articoli 226](#) e [233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#).

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali – agenti contabili interni

Concessionari

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	50	50
	2020	2019
<i>A Proventi della gestione</i>	6.170.690,30	5.419.614,91
<i>B Costi della gestione</i>	5.547.696,89	4.962.312,85
Risultato della gestione	622.993,41	457.302,06
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		
Risultato della gestione operativa	622.993,41	457.302,06
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanz.e rivalut.fin</i>	-31.376,14	198.746,20
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-405.293,80	-42.220,19
<i>Imposte</i>	-74.862,16	-62.534,41
Risultato economico di esercizio	111.461,31	551.293,66

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](#).

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2020 si rileva :

la riduzione del risultato economico rispetto all'anno precedente è dovuto principalmente ad un aumento degli oneri della gestione straordinaria.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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 (o schede equivalenti);

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

anno 2017 euro 1.108.664,59

anno 2018 euro 1.102.506,73

anno 2019 euro 1.294.665,35

anno 2020 euro 1.065.300,97

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
Insussistenze del passivo	5.2.2.01	56.941,86
Sopravvenienze attive	5.2.3.99	148.536,81
Plusvalenza da rivalutazione patrimonio imm.	5.2.4	0,00
Altri proventi straordinari		0,00
TOTALE		205.478,67
ONERI STRAORDINARI		
Sopravvenienze passive e insuss. Attive	5.1.1.99	380.772,47
Altri oneri straordinari	5.1.9.01	230.000,00
TOTALE		610.772,47

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 riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO		54	54
Attivo	31/12/2020	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	115.203,17	-91.268,99	206.472,16
Immobilizzazioni materiali	24.639.598,83	553.570,00	24.086.028,83
Immobilizzazioni finanziarie	2.363.999,98	43.584,47	2.320.415,51
Totale immobilizzazioni	27.118.801,98	505.885,48	26.612.916,50
Rimanenze	0,00		0,00
Crediti	1.386.393,38	-113.779,61	1.500.172,99
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	2.477.153,61	196.764,10	2.280.389,51
Totale attivo circolante	3.863.546,99	82.984,49	3.780.562,50
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
	0,00		0,00
Totale dell'attivo	30.982.348,97	588.869,97	30.393.479,00
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00
Passivo	0,00		0,00
	0,00		0,00
Patrimonio netto	21.921.025,69	330.737,35	21.590.288,34
Fondo rischi e oneri	1.761,00		0,00
Totale debiti	5.135.687,81	183.666,84	4.952.020,97
Ratei e risconti e contr.investimenti	3.923.874,47	72.704,78	3.851.169,69
Totale del passivo	30.982.348,97	588.869,97	30.393.479,00

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. L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza 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 crediti di dubbia esigibilità pari a euro 366.565,24 è stato accantonato nell'avanzo di

amministrazione dell'esercizio 2020 e detratto dal totale dei crediti dell'attivo dello stato patrimoniale (altri crediti da tributi).

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto al 31/12/2020

Fondo di dotazione	311.695,14
Riserve	21.497.869,22
Risultato economico esercizio	111.461,33
Totale patrimonio netto	21.921.025,69

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	311.695,14
II	Riserve	21.497.869,22
a	da risultato economico di esercizi precedenti	551.293,66
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	219.276,02
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	20.695.079,99
e	altre riserve indisponibili	32.219,55
III	risultato economico dell'esercizio	111.461,33

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/20120 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ([rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui](#));

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

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli 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](#).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'[articolo 231 del TUEL](#) ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta

sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMILIANO ALLIEVI

