COMUNE DI ALBIATE
Prov. di Monza e Brianza
DATA 27 MAG 2021
Prot. N° 5301
Cat. ..... Cl. ..... Fasc. .....

**Comune di Albiate**

Provincia di Monza e della Brianza

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 8 del 27.05.2021**

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha** 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 dallo stesso Revisore unico/Organo di Revisione.

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

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

Il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Melzo, lì 27/05/2021

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Daniela Giuliani

# Sommario


1. PREMESSA ..... 3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA ..... 3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI ..... 4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ..... 5
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA ..... 13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO ..... 22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI ..... 23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE ..... 24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO ..... 25
10. CONCLUSIONI ..... 26

## 1. PREMESSA

Il Comune di Albiate registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6.328 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo"*.

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

*L'Ente non è in* disavanzo.

*L'Ente* non è in dissesto.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 26/01/2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

| Riconciliazione fondo di cassa | |
|---|---|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | 1.601.677,44 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | 1.601.677,44 |
| **Differenza** | **0,00** |

Nel triennio non risulta cassa vincolata.

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 1.534.502,25 | 1.309.416,84 | 1.601.677,44 |
| *di cui cassa vincolata* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche

di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale del 16/04/2020
- 2 trimestre 2020 verbale del 27/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale del 13/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale del 05/02/2021

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria.

**Dati sui pagamenti**

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 3,94 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020.

## 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 7 del 07/05/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 41%

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

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

| | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 525,00 | 50.650,34 | 75.771,36 | 132.991,92 | 272.568,14 | 271.410,71 | 647.189,22 | 1.451.106,69 |
| Titolo 2 | | | | | | 6.570,10 | | 6.570,10 |
| Titolo 3 | 32.096,28 | 4.051,45 | 5.993,27 | 6.428,87 | 203.939,46 | 50.620,38 | 250.125,47 | 553.255,18 |
| Titolo 4 | | | | | | 4.177,72 | | 4.177,72 |
| Titolo 5 | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 515,22 | | | | | 0,00 | 0,00 | 515,22 |
| Titolo 7 | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 58,48 | 2.156,68 | 3.499,35 | 4.372,96 | 2.633,04 | 4.381,11 | 4.401,38 | 21.503,00 |
| **Totale** | **33.194,98** | **56.858,47** | **85.263,98** | **143.793,75** | **479.140,64** | **337.160,02** | **901.716,07** | **2.037.127,91** |

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

| Titolo | Descrizione Residuo attivo | Ammontare Residuo attivo | Note |
|---|---|---|---|
| 1 | IMU a seguito di attività di verifica e controllo | 535.998,52 | |
| 1 | TARI a seguito di attività di verifica e controllo | 37.750,34 | |

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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

| | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | | | | 2.675,28 | 49.872,85 | 80.479,20 | 1.149.407,52 | 1.282.434,85 |
| Titolo 2 | | | | | 28.983,54 | 122.259,40 | 163.463,82 | 314.706,76 |
| Titolo 3 | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 13.605,01 | 2.779,30 | 4.231,46 | 5.140,93 | 3.024,53 | 12.690,20 | 65.260,78 | 106.732,21 |
| Totale | 13.605,01 | 2.779,30 | 4.231,46 | 7.816,21 | 81.880,92 | 215.428,80 | 1.378.132,12 | 1.703.873,82 |

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

## 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 1.309.416,84 |
| RISCOSSIONI | 969.157,46 | 4.513.935,62 | 5.483.093,08 |
| PAGAMENTI | 1.583.184,77 | 3.607.647,71 | 5.190.832,48 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 1.601.677,44 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 1.601.677,44 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.135.411,84 | 901.716,07 | 2.037.127,91 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | *0,00* |
| RESIDUI PASSIVI | 325.741,70 | 1.378.132,12 | 1.703.873,82 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 44.317,56 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 113.531,44 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | 0,00 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE** | | | **1.777.082,53** |

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

| | |
|---|---|
| **Gestione di competenza** | |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA*** | 429.871,86 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio | |
| **Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata** | 222.365,09 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa** | 157.849,00 |
| **SALDO FPV** | 64.516,09 |
| **Gestione dei residui** | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 256.111,58 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 55.779,08 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | -200.332,50 |
| **Riepilogo** | |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | 429.871,86 |
| **SALDO FPV** | 64.516,09 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | -200.332,50 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 103.485,03 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 1.379.542,05 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12** | 1.777.082,53 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Risultato d'amministrazione (A) | 1.385.260,07 | 1.483.027,08 | 1.777.082,53 |
| ***Composizione del risultato di amministrazione:*** | | | |
| Parte accantonata (B) | 938.218,22 | 1.061.307,46 | 961.364,21 |
| Parte vincolata (C ) | 117.353,59 | 108.432,64 | 332.941,33 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 129.618,49 | 85.486,61 | 90.209,45 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 200.069,77 | 227.800,37 | 392.567,54 |

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

| Delibera numero ... del .. | Oggetto | Applicazione avanzo (si/no) e quota | Parere numero |
|---|---|---|---|
| N. 4 del 15/06/2020 | Ratifica variazione di bilancio in esercizio provvisorio adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 20 del 10/04/2020 | NO | Prot. N. 2891 del 08/04/2020 |
| N. 19 del 02/12/2020 | Ratifica deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 10/11/2020 avente ad oggetto "Variazione al Bilancio di previsione 2020/2022, adotta in via d'urgenza dalla Giunta Comunale – art. 175, comma 4, D. Lgs. n. 267/2000" | NO | Prot. N. 9514 del 10/11/2020 |

- Variazioni di Giunta Comunale

| Delibera numero ... del .. | Oggetto | Applicazione avanzo (si/no) e quota |
|---|---|---|
| N. 20 del 10/04/2020 | Variazione di Bilancio in esercizio provvisorio per misure urgenti di solidarietà alimentare | NO |
| N. 68 del 10/11/2020 | Variazione al Bilancio di previsione 2020/2022, adotta in via d'urgenza dalla Giunta Comunale – art. 175, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 | NO |
| N. 77 del 15/12/2020 | Variazione al Bilancio di previsione 2020/2022, adotto in via d'urgenza dalla Giunta Comunale – art. 175, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 | NO |

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

| **Delibera numero ... del ..** | **Oggetto** | **Applicazione avanzo (si/no) e quota** |
|---|---|---|
| N. 452 del 29/12/2020 | Variazione di Bilancio 2020/2022 fra gli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa, ai sensi del comma 5-quater dell'art. 175 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i. | NO |

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

| **Variazioni di bilancio** | **2020** | **2019** |
|---|---|---|
| **numero totale** | **4** | **6** |
| *di cui* | | |
| variazioni di Consiglio | | 2 |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4 | 3 | 1 |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020 | | |
| Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | | |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel | | 2 |
| variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 1 | 1 |
| Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | | |
| Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità | | |

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile | *Totale* |
|---|---|---|---|---|---|
| | 1.061.307,46 | 108.432,64 | 85.486,61 | 227.800,37 | 1.483.027,08 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | | | | 15.000,00 | 15.000,00 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | 2.998,42 | | | 2.998,42 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | 85.486,61 | | 85.486,61 |
| Valore delle parti non utilizzate | 1.061.307,46 | 105.434,22 | 0,00 | 212.800,37 | 1.379.542,05 |
| ***Totale*** | **1.061.307,46** | **108.432,64** | **85.486,61** | **227.800,37** | **1.483.027,08** |

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | *Totale* |
|---|---|---|---|---|---|
| | 1.060.632,46 | 0,00 | 0,00 | 675,00 | 1.061.307,46 |
| Utilizzo parte accantonata | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 1.060.632,46 | 0,00 | 0,00 | 675,00 | 1.061.307,46 |
| ***Totale*** | **1.060.632,46** | **0,00** | **0,00** | **675,00** | **1.061.307,46** |

| Parte vincolata | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | *Totale* |
|---|---|---|---|---|---|
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 108.432,64 | 108.432,64 |
| Utilizzo parte vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 108.432,64 | 108.432,64 |
| ***Totale*** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **108.432,64** | **108.432,64** |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 *(in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione).*

## ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### QUOTE ACCANTONATE

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice dei rapporti annui.*

La media semplice è stata calcolata per *tipologia.*

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

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio sono definitivamente prescritti come da allegato al rendiconto;

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE pari ad euro 931.224,46 accantonato nel risultato di amministrazione, invitando nel contempo l'Ente a monitorare l'andamento degli incassi attuando tutte le azioni possibili per migliorare la propria capacità di riscossione

Ai fini del calcolo del Fondo crediti dubbia esigibilità a rendiconto, ferma restando la neutralizzazione degli effetti del 2020 conseguente all'applicazione, per il 2020, della stessa misura del rapporto «accertamenti riscossione 2019» (articolo 107-bis, Dl 18/2020), bisogna considerare che la base di calcolo degli accertamenti delle entrate dei titoli 1 e 3, ridotta per effetto dei provvedimenti di esenzione, ha condotto ad una minore consistenza del FCDE a rendiconto, che impatta sul relativo risultato di esercizio. Come evidenziato dalle linee guida al Questionario (deliberazione 7/2021), la Corte dei conti sezione Autonomie evidenzia che si tratta di un effetto strettamente legato alla competenza 2020. Per questo motivo, l'eventuale maggiore disponibilità di avanzo libero andrebbe, prudenzialmente, esclusa almeno in parte da utilizzi, dovendosi tenere conto che la ripresa delle attività di accertamento e riscossione, anche sulle poste sospese, comporterà, con molta probabilità, una crescita del valore dell'FCDE e un correlato incremento delle quote di accantonamento nel risultato di amministrazione.

**Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non ricorre la fattispecie.

**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

**Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 2.139,75.

**Altri fondi e accantonamenti**

*Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 28.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.*

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1., pari ad *€ 961.364,21* corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

**QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

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

**Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web http://pareggiobilancio.mef.gov.it di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato

relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

| **Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati** | **Importo** |
|---|---|
| Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020) | |
| Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) | |
| Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020) | 575,00 |
| Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020) | 6,00 |
| Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020) | |
| Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020) | |
| Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020) | |
| Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020) | |
| Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | |
| Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020) | |
| **Totale** | **581,00** |

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2., pari ad € *332.941,33,* corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato pari ad euro 67.594,94 sono stati registrati con variazioni di bilancio adottate con delibera dal Consiglio Comunale n. 4 del 15/06/2020 e dalla Giunta n. 77 del 15/12/2020.

**QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3., pari ad *€ 90.209,45,* corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate).*

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

| | | |
|---|---|---|
| **O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE** | | **487.548,40** |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 227.338,29 |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | | **260.210,11** |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -99.943,25 |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | **360.153,36** |
| **Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE** | | **110.324,58** |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 587,36 |
| **Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | **109.737,22** |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE** | | **109.737,22** |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| **W1) RISULTATO DI COMPETENZA** | | **597.872,98** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 227.925,65 |
| **W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | **369.947,33** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -99.943,25 |
| **W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | **469.890,58** |

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 597.872,98
- W2 (equilibrio di bilancio): € 369.947,33
- W3 (equilibrio complessivo): € 469.890,58.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

| Entrate | Dettaglio composizione | Rilievi |
|---|---|---|
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | Non risultano importi | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | Non risultano importi | |

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

**Entrate**

| ENTRATE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | previsioni iniziali su definitive | accertamenti su previsioni definitive |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 3.102.141,58 | 3.091.966,72 | 3.115.578,04 | 99,7% | 100,8% |
| Titolo 2 | 513.169,94 | 540.002,25 | 570.290,96 | 105,2% | 105,6% |
| Titolo 3 | 1.081.028,64 | 1.022.456,16 | 1.006.278,89 | 94,6% | 98,4% |
| Titolo 4 | 525.000,00 | 440.156,08 | 159.616,36 | 83,8% | 36,3% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | 300.000,00 | 300.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 9 | 1.092.500,00 | 1.092.500,00 | 563.887,44 | 100,0% | 51,6% |
| TOTALE | 6.613.840,16 | 6.487.081,21 | 5.415.651,69 | 98,1% | 83,5% |

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza (A) | Incassi in c/competenza (B) | % Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100) |
|---|---|---|---|---|
| Titolo I | 3.091.966,72 | 3.115.578,04 | 2.468.388,82 | 79,23 |
| Titolo II | 540.002,25 | 570.290,96 | 570.290,96 | 100,00 |
| Titolo III | 1.022.456,16 | 1.006.278,89 | 756.153,42 | 75,14 |
| Titolo IV | 440.156,08 | 159.616,36 | 159.616,36 | 100,00 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

| Titolo | Entrata | Accertamento di competenza | Residuo gestione competenza | Quota FCDE Rendiconto 2020 | Note/Rilievi |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | IMU ordinaria | 962.470,08 | 95.891,00 | No fcde | |
| 1 | TARI | 786.317,82 | 140.275,59 | 156.790,53 | |
| 1 | TOSAP | 9.329,05 | 723,00 | No fcde | |
| 1 | Addizionale IRPEF | 600.000,00 | 409.332,05 | No fcde | |
| 3 | Sanzioni CDS | 23.389,10 | 6.445,98 | 86.407,70 | |
| 3 | Trasporto scolastico | 3.397,70 | 3.397,70 | 3.105,40 | |
| 3 | Servizi integrativi scolastici | 4.550,00 | 4.550,00 | 4.212,31 | |
| 3 | Fitti attivi e | 126.915,11 | 34.964,73 | 32.594,78 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | rimborsi spese | | | | |
| 4 | Oneri di urbanizzazione | 94.486,89 | | No fcde | |

***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 | 121.734,22 | 34.935,50 | 23.389,10 |
| riscossione | 26.237,82 | 22.581,48 | 16.943,12 |
| **%riscossione** | **21,55** | **64,64** | **72,44** |

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 23.389,10 è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|---|---|---|
| | **Accertamento 2018** | **Accertamento 2019** | **Accertamento 2020** |
| Sanzioni CdS | 121.734,22 | 34.935,00 | 23.389,10 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 100.364,43 | 0,00 | 0,00 |
| **Entrata netta** | **21.369,79** | **34.935,00** | **23.389,10** |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 11.814,98 | 8.825,16 | 11.694,55 |
| % per spesa corrente | **55,29%** | **25,26%** | **50,00%** |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | **0,00%** | **0,00%** | **0,00%** |

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

***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 | 415.768,66 | 221.787,35 | 94.486,89 |
| Riscossione | 415.768,66 | 221.787,35 | 94.486,89 |

- Tutti gli oneri di urbanizzazione accertati sono stati riscossi;
- Non risultano oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di

cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

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

| CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE | | | |
|---|---|---|---|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| importo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **% x spesa corrente** | | | |

***Recupero evasione:***

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2019 | FCDE Rendiconto 2020 |
|---|---|---|---|---|
| Recupero evasione IMU | 105.000,00 | 9.109,00 | 519.612,79 | 616.613,97 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 0,00 | 0,00 | 424.757,23 | 188.209,31 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 9.329,05 | 8.605,25 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 114.329,05 | 17.714,25 | 944.370,02 | 804.823,28 |

**Spese**

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|---|---|---|---|---|---|
| **Titolo 1** | 4.669.574,72 | 4.642.659,67 | 4.133.516,47 | 99,4% | 89,0% |
| **Titolo 2** | 705.357,12 | 708.998,23 | 219.602,49 | 100,5% | 31,0% |
| **Titolo 3** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| **Titolo 4** | 68.773,43 | 68.773,43 | 68.773,43 | 100,0% | 100,0% |
| **Titolo 5** | 300.000,00 | 300.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| **Titolo 7** | 1.092.500,00 | 1.092.500,00 | 563.887,44 | 100,0% | 51,6% |
| **TOTALE** | **6.836.205,27** | **6.812.931,33** | **4.985.779,83** | **99,7%** | **73,2%** |

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.
Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

| Macroaggregati spesa corrente | | 2019 | 2020 | variazione |
|---|---|---|---|---|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 703.538,71 | 660.871,17 | -42.667,54 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 51.862,27 | 48.114,21 | -3.748,06 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 2.891.757,51 | 2.786.452,51 | -105.305,00 |
| 104 | trasferimenti correnti | 446.246,04 | 483.351,29 | 37.105,25 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 90.493,97 | 72.947,90 | -17.546,07 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 4.355,00 | 3.751,00 | -604,00 |
| 110 | altre spese correnti | 78.246,59 | 78.028,39 | -218,20 |
| | TOTALE | 4.266.500,09 | 4.133.516,47 | -132.983,62 |

| Macroaggregati spesa conto capitale | | 2019 | 2020 | variazione |
|---|---|---|---|---|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'en | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terr | 828.402,15 | 188.705,03 | -639.697,12 |
| 203 | Contributi agli iinvestimenti | 5.000,00 | 2.998,42 | -2.001,58 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 187.214,12 | 27.899,04 | -159.315,08 |
| | TOTALE | 1.020.616,27 | 219.602,49 | -801.013,78 |

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 7 del 07/05/2021).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|---|---|---|
| FPV di parte corrente | 42.007,97 | 44.317,56 |
| FPV di parte capitale | 180.357,12 | 113.531,44 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 222.365,09 | 157.849,00 |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| **Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12** | **28.575,90** | **42.007,97** | **44.317,56** |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 22.975,90 | 36.407,97 | 44.317,56 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 5.600,00 | 5.600,00 | 0,00 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

*(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

*(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| **Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12** | **873.589,12** | **180.357,12** | **113.531,44** |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 873.589,12 | 43.409,02 | 113.531,44 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 0,00 | 136.948,10 | 0,00 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

| | |
|---|---|
| Salario accessorio e premiante | 44.317,56 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 0,00 |
| Altri incarichi | 0,00 |
| Altro | 0,00 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0,00 |
| **Totale FPV 2020 spesa corrente** | **44.317,56** |

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

## Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

| | Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto | 2020 |
|---|---|---|
| Spese macroaggregato 101 | 776.884,00 | 660.871,17 |
| Spese macroaggregato 103 | 5.097,00 | 8.647,88 |
| Irap macroaggregato 102 | 53.350,00 | 42.229,45 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: | 65.692,00 | 28.133,86 |
| Altre spese: assegni nucleo famigliare | 0,00 | 3.909,87 |
| Altre spese: elezioni | 0,00 | 4.545,25 |
| **Totale spese di personale (A)** | 901.023,00 | 748.337,48 |
| (-) Componenti escluse (B) | 25.242,00 | 41.854,11 |
| (-) Altre componenti escluse: | 0,00 | 0,00 |
| di cui rinnovi contrattuali | 0,00 | 11.000,00 |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B** | 875.781,00 | 706.483,37 |

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 41 del 11/08/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

  Verbale del 03.08.2020 – Fabbisogno del triennio 2020/2022;

  Verbale n. 1 del 01.04.2021 – Fabbisogno del triennio 2021/2023.

- Fondi risorse decentrate:

  Verbale del 22.12.2020 - Personale non dirigente. fondo risorse decentrate per l'anno 2020. Indirizzi per la costituzione parte variabile. direttive per la contrattazione decentrata integrativa.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendete anno 2020.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso ad ulteriore indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO[2] | | |
|---|---|---|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | 1.943.744,46 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | 68.773,43 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | 0,00 |
| **TOTALE DEBITO** | = | **1.874.971,03** |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | 2.175.466,73 | 2.084.842,14 | 1.943.744,46 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 90.624,59 | 94.966,47 | 68.773,43 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | -46.131,21 | |
| **Totale fine anno** | **2.084.842,14** | **1.943.744,46** | **1.874.971,03** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 6.377 | 6.393 | 6.328 |
| Debito medio per abitante | 326,93 | 304,04 | 296,30 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | 100.747,47 | 90.493,97 | 72.947,90 |
| Quota capitale | 90.624,59 | 94.966,47 | 68.773,43 |
| **Totale fine anno** | **191.372,06** | **185.460,44** | **141.721,33** |

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, *non risultano* casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs.

n. 50/2016.

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

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 02/12/2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

| Organismo partecipato | Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€) | Rapporto Comune - Organismo | Capogruppo diretta | % di partec. Comune di Albiate | Classificazione |
|---|---|---|---|---|---|
| BrianzAcque S.r.l. | 126.883.499,00 | Diretto | Comune di Albiate | 0,8133% | Società partecipata |
| Ambiente Energia Brianza S.p.a. - AEB S.p.a. | 109.578.200,00 | Diretto | Comune di Albiate | 0,001% | Società partecipata |
| Gelsia S.r.l. | 20.345.267,00 | Indiretto | AEB S.p.a. – 100% | 0,001% | Società partecipata |
| Reti Più S.r.l. | 82.550.608,00 | Indiretto | AEB S.p.a. – 99,936% | 0,00099936% | Società partecipata |
| Gelsia Ambiente S.r.l. | 4.671.221,00 | Indiretto | AEB S.p.a. – 70% | 0,0007% | Società partecipata |
| Parco Valle Lambro | 216.678,71 | Diretto | Comune di Albiate | 0,70% | Ente strumentale partecipato |

Il Revisore unico ha asseverato. ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

Si segnala che i debiti al 31.12.2020 dell'Ente sono:

| | |
|---|---|
| Debito verso Gelsia Ambiente Srl | €. 88.161,74 |
| Debito verso Reti più Srl | €. 84.968,61 |
| Debito verso BrianzAcque Srl | €. 4.006,00 |

Si segnala che i crediti al 31.12.2020 dell'Ente sono:

| | |
|---|---|
| Credito verso Gelsia Ambiente Srl | €. 58.521,80 |

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 2020 | 2019 | differenza |
|---|---|---|---|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 14.560.344,99 | 14.108.743,04 | 451.601,95 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 2.713.102,89 | 2.539.465,26 | 173.637,63 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | **17.273.447,88** | **16.648.208,30** | **625.239,58** |
| A) PATRIMONIO NETTO | 13.755.917,95 | 12.821.225,89 | 934.692,06 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 30.139,75 | 675,00 | 29.464,75 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 3.487.390,18 | 3.826.307,41 | -338.917,23 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | **17.273.447,88** | **16.648.208,30** | **625.239,58** |
| **TOTALE CONTI D'ORDINE** | 157.849,00 | 222.365,09 | -64.516,09 |

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

| | | |
|---|---|---|
| Crediti dello stato patrimoniale | + | € 1.111.425,45 |
| Fondo svalutazione crediti | + | € 931.224,46 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 | - | € 5.522,00 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali | + | |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | - | |
| Altri crediti non correlati a residui | - | |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | + | |
| **RESIDUI ATTIVI** | = | *€ 2.037.127,91* |

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

| | | |
|---|---|---|
| DEBITI | + | € 3.487.390,18 |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO | - | € 1.783.516,36 |
| SALDO IVA (SE A DEBITO) | - | |
| RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI | + | |
| RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONII | + | |
| Impegni pluriennali titlo III e IV* | - | |
| altri residui non connessi a debiti | + | |
| **RESIDUI PASSIVI** | = | |
| | | *€ 1.703.873,82* |

** al netto dei debiti di finanziamento*

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE | | | € | 94.487 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO | | | € | 775.076 |
| VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE | € | 65.129 | | |
| VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC. | | | | |
| VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI | -€ | 148.692 | | |
| VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI | | | | |
| VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020 | -€ | 83.563 | -€ | 83.563 |
| **TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO** | | | **€** | **934.692,06** |

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2020 | 2019 | differenza |
|---|---|---|---|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 4.681.818,33 | 4.653.650,58 | 28.167,75 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 5.476.904,64 | 5.701.971,51 | -225.066,87 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -72.878,34 | -90.460,94 | 17.582,60 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 539.720,06 | -220.832,97 | 760.553,03 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 1.148.932,76 | 845.498,11 | 303.434,65 |
| IMPOSTE | 45.612,47 | 50.165,57 | -4.553,10 |
| **RISULTATO DELL'ESERCIZIO** | **775.075,70** | **-564.282,30** | **1.339.358,00** |

## 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione utilizzati.

## 10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA DANIELA GIULIANI