

COMUNE DI TRIUGGIO

Provincia di Monza e della Brianza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL REVISORE UNICO

AVV. GIOVANNI ROMAGNANO

(Firmato digitalmente)

Comune di Triuggio

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 16.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

APPROVA

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

Olgiate Molgora, lì 16 aprile 2021

L'organo di revisione
Giovanni Romagnano
Firmato digitalmente

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Romagnano Giovanni, revisore unico dei conti del Comune di Triuggio, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 43 del 26/09/2019;

- ◆ ricevuta in data 09.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della giunta comunale n. 33 del 08.04.2021, degli allegati;
- ◆ ricevuta in data 15.04.2021 la proposta di delibera consiliare e la delibera di giunta comunale n. 35 del 15.04.2021, che ha annullato la precedente delibera n. 33 e che ha riapprovato lo schema di rendiconto, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale);e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 04.11.2003 e ss.mm.;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Triuggio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.734 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero; (SI AVANZI PER COVID)

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinqies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

Con delibera di Giunta Comunale n. 11 del 30.01.2020 è stata determinata la quota di avanzo vincolato, per un totale di €. 62.959,83, di cui applicata al bilancio di previsione 2020 solo le seguenti partite che presentavano i requisiti di cui all'art. 178 del TUEL:

€. 16.720,72 relativi ad entrate vincolate da contributi con specifica destinazione, di cui si doveva chiudere il procedimento;

€. 41.031,00 finalizzato all'abbattimento di barriere architettoniche.

Tali entrate sono state applicate solo in sede di esercizio definitivo.

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha/non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo quanto non ricorre la fattispecie;
- non è in dissesto;
- *Non ricorrendo la fattispecie l'ente non ha provveduto* nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mense scolastiche	€ 104.393,00	€ 206.563,00	-€ 102.170,00	50,54%	74,51%
Servizio pre-post scuola	€ 8.299,00	€ 31.380,00	-€ 23.081,00	26,45%	58,35%
Impianti sportivi	€ 5.456,00	€ 16.356,00	-€ 10.900,00	33,36%	65,10%
mensa anziani	€ 12.508,00	€ 14.504,00	-€ 1.996,00	86,24%	70,07%
Totali	€ 130.656,00	€ 268.803,00	-€ 138.147,00	48,61%	73,05%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

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

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

A tal proposito sono stati applicati € 110.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** chiesto la sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente **NON** è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.420.281,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.420.281,70

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 876.904,39	€ 740.593,02	€ 1.420.281,70
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 62.924,66	€ -	€ -

Negli anni 2019 e 2020 non vi è stata cassa vincolata al 31.12.

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

Consistenza cassa vincolata	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 62.924,66	€ 62.924,66	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 62.924,66	€ 62.924,66	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati		€ 54.955,77	€ -
Fondi vincolati al 31.12	€ 62.924,66	€ 7.968,89	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ 7.968,89	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 62.924,66	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 740.593,02			€ 740.593,02
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.508.484,12	€ 3.621.674,74	€ 615.941,85	€ 4.237.616,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.041.585,02	€ 880.725,84	€ 92.317,19	€ 973.043,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.396.604,88	€ 557.583,14	€ 200.614,30	€ 758.197,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 8.946.674,02	€ 5.059.983,72	€ 908.873,34	€ 5.968.857,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.352.264,52	€ 4.233.878,09	€ 1.057.587,07	€ 5.291.465,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 16.251,52	€ 13.813,26	€ 691,52	€ 14.504,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.368.516,04	€ 4.247.691,35	€ 1.058.278,59	€ 5.305.969,94
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.578.157,98	€ 812.292,37	-€ 149.405,25	€ 662.887,12
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 34.023,00	€ 12.067,10		€ 12.067,10
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+		€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.544.134,98	€ 800.225,27	-€ 149.405,25	€ 650.820,02
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.012.177,04	€ 342.630,61	€ 64.393,24	€ 407.023,85
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 30.684,39	€ -	€ 30.684,39	€ 30.684,39
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 34.023,00	€ 12.067,10	€ -	€ 12.067,10
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.076.884,43	€ 354.697,71	€ 95.077,63	€ 449.775,34
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.076.884,43	€ 354.697,71	€ 95.077,63	€ 449.775,34
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.015.321,17	€ 285.784,51	€ 110.472,66	€ 396.257,17
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.015.321,17	€ 285.784,51	€ 110.472,66	€ 396.257,17

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

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2020.

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

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

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento previsti dalla legge, pertanto **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **701.935,57**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **265.139,66** mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **257.438,02** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	701.935,57
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	227.715,32
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	209.080,72
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	265.139,53

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	265.139,53
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	7.701,64
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	257.437,89

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 712.409,81
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 251.412,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 538.257,78
SALDO FPV	-€ 286.845,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 63.786,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 104.107,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 40.320,31
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 712.409,81
SALDO FPV	-€ 286.845,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 40.320,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 276.371,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.462.357,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.204.613,17

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 4.492.940,00	€ 4.387.259,83	€ 3.621.674,74	82,55
Titolo II	€ 944.083,00	€ 931.359,35	€ 880.725,84	94,56
Titolo III	€ 1.004.968,00	€ 722.105,10	€ 557.583,14	77,22
Titolo IV	€ 923.482,00	€ 687.065,03	€ 342.630,61	49,87
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	70.150,31
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.040.724,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 derivanti dagli imprevisti direttamente destinati a rimborsare dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.402.070,67
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	103.688,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	14.397,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		590.718,08
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	123.284,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili	(-)	25.055,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		688.947,12
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	227.715,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	196.092,27
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	265.139,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	7.701,64
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		257.438,02

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	153.086,56
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	181.262,08
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	678.065,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
T) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	25.055,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	589.911,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	434.569,44
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		12.988,45
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.988,45
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		701.935,57
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		227.715,19
Risorse vincolate nel bilancio		209.080,72
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		265.139,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		7.701,64
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		257.438,02

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		688.947,12
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	123.284,59
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	227.715,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	7.701,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	182.807,98
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		147.437,72

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	-				-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Fondo contenzioso				5.832,42	5.832,42
	Totale Fondo contenzioso	-	-	-	5.832,42	5.832,42
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	1.413.387,22	-	220.956,19	-	1.634.343,41
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.413.387,22	-	220.956,19	-	1.634.343,41
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
	TFM	1.707,00	-	-	2.319,22	4.026,22
	INCREMENTI CONTRATTUALI	7.000,00	-	6.759,00	-	13.759,00
	Totale Altri accantonamenti	8.707,00	-	6.759,00	2.319,22	17.785,22
Totale		1.422.094,22	-	227.715,19	8.151,64	1.657.961,05



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI TRIUGGIO

Esercizio: 2020 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpiegati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli da leggi e principi contabili												
100 2019	AVANZO CORRENTE - VINC. POTENZIAMENTO FUNZIONI TECNICHE	708000 2019	FONDO INNOVAZIONE PER POTENZIAMENTO FUNZIONI TECNICHE - (comma 4, art. 113, d.lgs. n. 50/2016) FIN CON AVANZO VINCOLATO	1.307,29	1.307,29	905,83	1.307,29	0,00	0,00	0,00	905,83	905,83
1000 2019	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (BARRIERE ARCHITETTONICHE)	2560000 2019	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE FINANZ. COL 10% OO.UU.	54.531,60	41.031,00	9.905,12	47.390,98	0,00	0,00	7.775,08	11.320,22	24.820,82
3000 2019	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (ALLOGGI ERP)	2132000 2019	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ERP (FIN. CON AVANZO VINCOLATO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3100 2019	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (VINCOLATO CULTO)	2551000 2019	REALIZZAZIONE EDIFICI DI CULTO FIN CON AV. VINCOLATO	4.855,56	4.855,56	1.668,23	4.855,56	0,00	0,00	0,00	1.668,23	1.668,23
400000 2020	VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE		DESTINAZIONE VINCOLATA DELLE SANZIONI DA CDS	0,00	0,00	7.379,48	7.379,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
909000 2019	MAGGIORAZIONE DEL CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE PER INTERVENTI DI COMPENSAZIONE FORESTALE - 5%	2795100 2019	INTERVENTI DI COMPENSAZIONE FORESTALE	7.274,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.274,97
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (I/1)				67.969,42	47.193,85	19.858,66	60.933,31	0,00	0,00	7.775,08	13.894,28	34.669,85
Vincoli da trasferimenti												
171000 2020	FONDO DI SOSTEGNO ALLE PERDITE DI GETTITO DEGLI ENTI LOCALI EX ART. 106 DL 34/2020 (DECRETO RILANCIO) - CORONAVIRUS		MAGGIORI SPESE E MINORI ENTRATE DA CORONAVIRUS	0,00	0,00	226.239,41	38.626,58	0,00	0,00	0,00	187.512,83	187.512,83
337000 2019	CONTRIBUTO REGIONALE DI SOLIDARIETA' ASSEGNATARI SERVIZI ABITATIVI	2008000 2019	ASSEGNAZIONE FONDO DI SOLIDARIETA' PER SERVIZI ABITATIVI AGLI INQUILINI	10.500,00	10.500,00	16.900,00	27.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
339000 2019	TRASFERIMENTO REGIONALE EDUCATIVA SCOLASTICA E TRASPORTO SCUOLE SUPERIORI DISABILI	1870000 2019	SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO E ASSISTENZA EDUCATIVA SPECIALISTICA A FAVORE DEGLI STUDENTI DISA	1.477,30	1.477,00	34.900,00	28.803,39	0,00	1.236,98	0,00	7.573,61	6.336,93
Totale Vincoli da trasferimenti (I/2)				11.977,30	11.977,00	278.039,41	94.829,97	0,00	1.236,98	0,00	195.186,44	193.949,76
Vincoli derivanti da finanziamenti												
880000 2020	CONTRIBUTO REGIONALE PER SOSTEGNO AGLI INVESTIMENTI ED ALLO SVILUPPO INFRASTRUTTURALE DGR 3113/2020		SP FIN CONTRIBUTO REG. SOSTEGNO AGLI INVESTIMENTI COVID - 2020	0,00	0,00	350.000,00	253.435,35	96.564,65	0,00	0,00	0,00	0,00



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI TRIUGGIO

Esercizio: 2020 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (-) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
894000 2020	FONDI STRUTTURALI EUROPEI (FESR) PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE (PON) PER RIQUALIFICAZIONE EDIFICI SCOLASTICI CORONAVIRUS	2231000 2020	SISTEMAZIONE SPAZI SCUOLE PER ADEGUAMENTO A MISURE DI SICUREZZA CORONAVIRUS FINANZIATO CON FESR	0,00	0,00	26.034,41	26.034,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	376.034,41	279.469,76	96.564,65	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI TRIUGGIO

Esercizio: 2020 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale risorse vincolate (i)=(a)+i/2+i/3+i/4+i/5)				79.946,72	59.170,85	673.932,48	435.233,04	96.564,65	1.236,98	7.775,08	209.080,72	228.619,61

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=i/1-m/1)	13.894,28	34.669,85
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=i/2-m/2)	195.186,44	193.949,76
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=i/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=i/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=i/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=i-m)	209.080,72	228.619,61



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI TRIUGGIO

Esercizio: 2020 - Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. fino al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui att. costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Destinato ad investimenti									
2000 2019	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (CAPITALE)		AVANZO CONTO CAPITALE	58.037,98	7.190,20	57.738,18	0,00	0,00	7.490,00
Totale Destinato ad investimenti				58.037,98	7.190,20	57.738,18	0,00	0,00	7.490,00
Totale				58.037,98	7.190,20	57.738,18	0,00	0,00	7.490,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									7.490,00

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

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 imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 2.426,43	€ 103.688,34
FPV di parte capitale	€ -	€ 434.569,44
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 145.876,77	€ 70.150,31	€ 103.688,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 104.120,93	€ -	€ 56.237,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 37.640,25	€ 36.561,40	€ 33.070,21
- 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***	€ 4.115,59	€ 1.022,34	€ 4.902,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 6.665,00	€ 4.689,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 25.901,57	€ 2.361,97
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 2.426,43

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 167.303,76	€ 181.262,08	€ 434.569,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 18.372,59	€ 166.544,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 148.658,17	€ 14.718,08	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 2.204.613,17, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				740.593,02
RISCOSSIONI	(+)	1.005.632,36	6.147.758,33	7.153.390,69
PAGAMENTI	(-)	1.235.148,38	5.238.553,63	6.473.702,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.420.281,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.420.281,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.661.626,35	1.319.460,21	2.981.086,56
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	142.242,21	1.516.255,10	1.658.497,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			103.688,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			434.569,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			2.204.613,17

Nei residui attivi sono compresi euro 184.937,03 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.384.710,33	€ 1.738.728,44	€ 2.204.613,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 977.356,02	€ 1.439.890,06	€ 1.657.511,05
Parte vincolata (C)	€ 145.376,74	€ 79.946,72	€ 228.619,61
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 34.549,63	€ 58.037,98	€ 7.490,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 227.427,94	€ 160.853,68	€ 310.992,51

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante*	37.858,61
Trasferimenti correnti	60.926,86
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	4.902,87
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	103.688,34

* comprensivo degli incentivi per funzioni tecniche art. 113 d.lgs. 50/2016

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	49.163,00	49.163,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	110.000,00	110.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	59.171,15					47.193,85	11.977,30	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	58.037,00									58.037,00
Valore delle parti non utilizzate	-	1.690,68	1.431.183,08	-	8.707,00	20.775,57	-	-	-	0,98
Valore monetario della parte	1.738.728,46	160.853,68	1.431.183,08	-	8.707,00	67.969,42	11.977,30	-	-	58.037,98

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno 2019 al termine dell'esercizio 2020

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 33 del 08.04.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 33 del 08.04.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi Pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.731.045,42	€ 1.005.632,36	€ 1.661.626,35	-€ 63.786,71
Residui passivi	€ 1.481.497,61	€ 1.235.148,38	€ 142.242,21	-€ 104.107,02

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 37.979,23	€ 59.826,11
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 1.236,98
Gestione in conto capitale vincolata	€ 24.301,80	€ 7.775,08
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 34.268,82
Gestione servizi c/terzi	€ 1.505,68	€ 1.000,03
MINORI RESIDUI	€ 63.786,71	€ 104.107,02

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	-	26.638,50	202.314,35	261.232,01	356.114,25	1.680.274,42	1.060.467,66	876.770,05
	Riscosso c/residui al 31.12	-	2.331,58	-	5.823,00	26.799,25	1.431.152,04		
	Percentuale di riscossione	0%	9%	0%	2%	8%	85%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	123.381,77	89.935,59	163.989,68	122.515,78	231.618,00	922.297,60	774.116,16	486.228,31
	Riscosso c/residui al 31.12	20.754,28	15.368,00	10.491,24	8.218,00	144.420,07	680.370,67		
	Percentuale di riscossione	17%	17%	6%	7%	62%	74%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.072,24	886,95	7.715,59	19.189,92	39.295,65	27.362,08	67.253,86	47.989,99
	Riscosso c/residui al 31.12	2.072,24	886,95	742,18	7,01	7.611,50	17.334,86		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	10%	0%	19%	63%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	4.101,83	3.325,58	4.592,68	3.140,58	21.552,95	-	28.580,07	28.580,07
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	8.133,55	-		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	38%			
Proventi acquedotto (servizio esternalizzato)	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.012,62	-	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.012,72		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100%		
Proventi canoni depurazione (servizio esternalizzato)	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.634.343,41

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro€. 43.303,84 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 174.634,71, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai sensi dell'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, l'Ente **non ha previsto** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti in quanto non ne ricorrono le condizioni

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente non si è avvalso del fondo anticipazione liquidità pertanto **non ha** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.382,42 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 5.382,42 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 0,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione esprime parere favorevole, perché l'oggetto della passività potenziale ammonta ad €. 10.764,84. Sulla base delle informazioni fornite, la probabilità che si debba risarcire la quota è bassa in quanto gran parte del contestato è insussistente e la controparte non è stata in grado di contro dedurre, al momento, portando documentazione idonea. Pertanto l'accantonamento pari al 50% del dovuto si ritiene prudenziale.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni, ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che sulla base dei risultati al momento i dati disponibili, (esercizio 2019) non è necessario procedere ad accantonamenti.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Non essendo ancora approvati i bilanci 2020, l'Organo di revisione non è in grado di determinare se le società partecipate **si sono avvalse** della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.707,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.319,22
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.026,22

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 13.759,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.382,42 per accantonamenti a fondo contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	555.904,79	571.555,77	15.650,98
203	Contributi agli investimenti	11.828,82	18.355,56	6.526,74
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00		0,00
	TOTALE	567.733,61	589.911,33	22.177,72

In merito si osserva che.....

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.776.992,89	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 420.129,52	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 978.102,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 6.175.224,54	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 617.522,45	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	€ 8.087,14	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 8.087,14	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 609.435,31	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 8.087,14	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,13%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 150.390,16
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 13.477,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 136.912,97

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 193.062,44	€ 147.633,41	€ 150.390,16
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 30.684,39	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 45.429,03	-€ 22.809,93	-€ 13.477,19
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 5.117,71	
Totale fine anno	€ 147.633,41	€ 150.390,16	€ 136.912,97
Nr. Abitanti al 31/12	8.798	8.734	8.713
Debito medio per abitante	16,78	17,22	15,71

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 8.250,74	€ 7.303,45	€ 8.087,14
Quota capitale	€ 45.429,03	€ 27.927,64	€ 13.477,19
Totale fine anno	€ 53.679,77	€ 35.231,09	€ 21.564,33

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente:

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,13%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non** ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria, mentre non ha in essere operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo (comprensivo di IVA)
ZOE LIFE 110 FLEX RENAULT	Leasing finanziario	RCI Bank	30/01/2024	5.132,00
ZOE LIFE R90 FLEX RENAULT	Leasing finanziario	RCI Bank	30/01/2024	4.452,00

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): €. 701.935,57
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 281.739,66
- W3 (equilibrio complessivo): €. 274.038,02

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi in termini di competenza e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2020
			Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU	275.325,54	55.824,92	€ 307.055,00	€ 167.676,52
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	2.323,06	2.280,97	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	58.462,00	9.984,69	€ -	€ 45.685,02
TOTALE	€ 336.110,60	€ 68.090,58	€ 307.055,00	€ 213.361,54

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

EVASIONE (IMU, TASI, ICI, TARSU)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 992.227,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 41.544,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 950.682,27	95,81%
Residui della competenza	€ 487.520,64	
Residui totali	€ 1.438.202,91	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.055.405,18	73,38%

In merito si osserva la bassa entità della riscossione delle partite a residuo, Tale fattore è sicuramente incentivato dal blocco delle attività accertative per parte dell'anno e di quello delle azioni esecutive tuttora in essere, a causa della crisi pandemica.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **tendenzialmente invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

CAP 7000	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.466,25	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.466,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 29.621,76	
Residui totali	€ 29.621,76	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva che l'ente rispetta la disposizione ad imputare il tributo per cassa. Inoltre che nonostante la crisi pandemica non ci sono state forti contrazioni nel pagamento del tributo.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **ridotte** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 di €. 60.000 circa.

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

TARSU/TIA/TARI

CAP 85000-90000	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 671.019,70	
Residui riscossi nel 2020	€ 196.404,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 474.615,35	70,73%
Residui della competenza	€ 241.926,93	
Residui totali	€ 716.542,28	
FCDE al 31/12/2020	€ 430.705,01	60,11%

In merito si osserva oltre ad una contrazione dell'accertamento, anche una riduzione dell'incassato di circa 70.000,00.

In parte tale minore entrata è dovuta alla concessione di riduzioni alle attività produttive rimaste chiuse durante il lockdown.

Anche la ris

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	€ 252.237,88	€ 287.464,87	€ 170.012,62
Riscossione	€ 252.237,88	€ 287.464,87	€ 170.012,62

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 141.851,00	64,00%
2019	€ 34.294,00	12,00%
2020	€ -	0,00%

Nel caso in cui l'Ente abbia utilizzato gli oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19 specificare come segue

Gli oneri di urbanizzazione impiegati per finanziare spese Covid-19 sono i seguenti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 69.216,00	€ 69.384,10	€ 27.362,08
riscossione	€ 42.946,00	€ 30.088,45	€ 17.334,86
%riscossione	62,05	43,37	63,35

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 69.216,00	€ 69.384,10	€ 27.362,08
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 12.603,00	€ 55.368,51	€ 12.603,13
entrata netta	€ 56.613,00	€ 14.015,59	€ 14.758,95
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 28.306,50	€ 7.007,80	€ 7.379,48
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	69.160,35	
Residui riscossi nel 2020	11.319,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 500,00	
Residui al 31/12/2020	€ 58.340,47	84,36%
Residui della competenza	€ 10.027,22	
Residui totali	€ 68.367,69	
FCDE al 31/12/2020	€ 47.989,99	70,19%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, non sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, in quanto non è ricorsa la fattispecie.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **apparentemente diminuite** di Euro 22.335,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: è stata affidata ad ALER la gestione degli alloggi ERP, pienamente operativa dal 2020. I proventi sono stati imputati ad altra codifica (Canoni e concessioni e diritti reali di godimento) e l'importo accertato è quello riversato da ALER, a seguito dell'incasso. Nel 2020 è stato par ad € 7.197,70.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	36.713,62	
Residui riscossi nel 2020	8.133,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 28.580,07	77,85%
Residui della competenza	€ 320,00	
Residui totali	€ 28.900,07	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva che a partire dal 2020 l'ente incassa dall'ALER le quote riscosse, in quanto la gestione è stata attribuita ad esso mediante convenzione.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.016.558,30	997.753,62	-18.804,68
102 imposte e tasse a carico ente	76.551,52	71.202,43	-5.349,09
103 acquisto beni e servizi	3.533.197,25	3.432.659,84	-100.537,41
104 trasferimenti correnti	784.414,45	744.002,68	-40.411,77
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	9.373,44	8.087,14	-1.286,30
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	78.485,42	69.042,43	-9.442,99
110 altre spese correnti	79.044,41	79.322,53	278,12
TOTALE	5.577.624,79	5.402.070,67	-175.554,12

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 10.355,08;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.155.968,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 1.116.377,48	€ 963.213,34
Spese macroaggregato 103	€ 79.868,33	€ 62.729,90
Irap macroaggregato 102	€ 12.392,73	€ 13.020,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 35.432,18
Altre spese: contabilizzate in macroaggregati diversi dai precedenti	€ 19.230,60	€ 66.387,12
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.227.869,14	€ 1.140.783,44
(-) Componenti escluse (B)	€ 71.901,14	€ 72.845,54
(-) Altre componenti escluse: Assunzioni in deroga DM 17.3.2020 (c)		-€ 17.281,44
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.155.968,00	€ 1.085.219,34
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato, che in data 9.3.2021 il Comune ha inviato formale richiesta dell'asseverazione di corrispondenza dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Entro il termine del 12/04/2021 la situazione di sintesi è quella che emerge dalle seguenti risultanze:

Società partecipata AEB SPA

In data 9.3.2021 con prot. 4639 il comune di Triuggio ha fatto trasmesso via pec la nota informativa per la Verifica debiti e crediti reciproci, nonché la richiesta di asseverazione da parte dell'organo di revisione - D.Lgs. n. 118/2011 art. 11, co. 6, lett. j), dalla quale emergevano le seguenti risultanze:

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2020

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cod bil	Impegno
		€. 0,00	//	//
	TOTALE	€. 0,00		

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2020

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
		€. 0,00	//	//
	TOTALE	€. 0,00		

Alla data odierna, si precisa che non risulta pervenuta alcuna comunicazione in merito da parte dell'organo di revisione della Società AEB spa.

Società partecipata BRIANZACQUE SRL

In data 9.3.2021 con prot. 4635 il comune di Triuggio ha trasmesso via pec la nota informativa per la Verifica debiti e crediti reciproci, nonché la richiesta di asseverazione da parte dell'organo di revisione - D.Lgs. n. 118/2011 art. 11, co. 6, lett. j), dalla quale emergevano le seguenti risultanze:

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2020

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cod bil	Impegno
		€. 0,00	//	//
TOTALE		€. 0,00		

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2020

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
		€. 0,00	//	//
TOTALE		€. 0,00		

Alla data odierna non risulta pervenuta alcuna comunicazione in merito da parte della Società BRIANZACQUE SRL.

**Società partecipata
CAP HOLDING SPA**

In data 9.3.2021 con prot. 4635, il comune di Triuggio ha trasmesso via pec la nota informativa per la Verifica debiti e crediti reciproci, nonché la richiesta di asseverazione da parte dell'organo di revisione - D.Lgs. n. 118/2011 art. 11, co. 6, lett. j), dalla quale emergevano le seguenti risultanze:

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2020

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cod bil	Impegno
		€. 0,00	//	//
TOTALE		€. 0,00		

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2020

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
		€. 0,00	//	//
TOTALE		€. 0,00		

La società di revisione della partecipata CAP HOLDING spa non ha al momento inviato la propria asseverazione.

Tuttavia in data 21.03.2021 ns. Protocollo 5785, è pervenuta nota del responsabile Ufficio Contabilità Fornitori/Clienti di CAP holding spa, d.ssa Alessandra Colussi, dalla quale si evince la corrispondenza dei dati sopra indicati con quelli del bilancio della società. Si tratta comunque di una comunicazione provvisoria, in attesa della certificazione del bilancio da parte dell'organo di revisione.

**CONSORZIO
BRIANTEO VILLA GREPPI**

In data 9.3.2021 con prot. 4640 il comune di Triuggio ha trasmesso via pec la nota informativa per la Verifica debiti e crediti reciproci, nonché la richiesta di asseverazione da parte dell'organo di revisione - D.Lgs. n. 118/2011 art. 11, co. 6, lett. j), dalla quale emergevano le seguenti risultanze:

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2020

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cod bil	Impegno
		€. 0,00	//	//
TOTALE		€. 0,00		

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2020

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
		€. 0,00	//	//
TOTALE		€. 0,00		

Il revisore dei conti del CONSORZIO VILLA GREPPI, D.ssa Silvia Ottone **ha asseverato** la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società con ns. protocollo n. 4923 del 15.03.2021.

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO PARCO REGIONALE DELLA VALLE DEL LAMBRO

In data 9.3.2021 con prot. 4641 il comune di Triuggio ha trasmesso via pec la nota informativa per la Verifica debiti e crediti reciproci, nonché la richiesta di asseverazione da parte dell'organo di revisione - D.Lgs. n. 118/2011 art. 11, co. 6, lett. j), dalla quale emergevano le seguenti risultanze:

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO L'ENTE AL 31/12/2020

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cod bil	Impegno
		€. 0,00		
TOTALE		€. 0,00		

B) CREDITI DEL COMUNE VERSO L'ENTE AL 31/12/2020

	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
	Rimborso spese di vigilanza della sede - dal Parco Valle Lambro	€. 188,07	3.0500.02	455/2020
TOTALE		€. 188,07		

Alla data odierna non risulta pervenuta alcuna comunicazione in merito da parte dell'organo di revisione dell'ente di diritto pubblico PARCO REGIONALE DELLA VALLE DEL LAMBRO.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30 dicembre 2020 con delibera consiliare n. 63 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (*non essendo ancora disponibili i dati 2020*) e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Si precisa che quelli relativi all'esercizio 2019, sono da inviare entro il termine del 29.05.2021.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Importo 2020	Importo 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.398.059,14	3.569.928,52
2	Proventi da fondi perequativi	989.200,69	999.388,71
3	Proventi da trasferimenti e contributi	939.466,03	352.410,13
a	Proventi da trasferimenti correnti	931.359,35	344.303,45
b	Quota annuale di contributi agli Investimenti	8.106,68	8.106,68
c	Contributi agli Investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	586.470,71	774.498,99
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	300.809,60	372.198,63
b	Ricavi della vendita di beni	100.457,08	102.214,49
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	185.204,03	300.085,87
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	123.532,09	174.328,36
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.036.728,66	5.870.554,71
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	120.871,75	49.173,71
10	Prestazioni di servizi	3.278.576,54	3.473.300,14
11	Utilizzo beni di terzi	25.283,93	15.830,74
12	Trasferimenti e contributi	762.358,24	796.243,27
a	Trasferimenti correnti	744.002,68	784.414,45
b	Contributi agli Investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli Investimenti ad altri soggetti	18.355,56	11.828,82
13	Personale	991.156,42	1.023.197,20
14	Ammortamenti e svalutazioni	533.575,88	1.203.398,85
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.380,09	2.089,13
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	269.501,70	592.030,10
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	262.694,09	609.279,62
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	14.460,64	1.707,00
17	Altri accantonamenti	0,00	7.000,00
18	Oneri diversi di gestione	142.780,86	130.759,57
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.869.064,26	6.700.610,48
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		167.664,40	-830.055,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	68,75	32,44
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	26,75	0,00
c	da altri soggetti	42,00	32,44
20	Altri proventi finanziari	0,00	1,69
Totale proventi finanziari		68,75	34,13
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	8.087,14	9.373,44
a	Interessi passivi	8.087,14	9.373,44
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		8.087,14	9.373,44
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-8.018,39	-9.339,31
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	22.866,46	209.380,71
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		22.866,46	209.380,71
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	34.294,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	192.149,47	285.537,10
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		192.149,47	319.831,10
Oneri straordinari			
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	148.634,44	34.262,39
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		148.634,44	34.262,39
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		43.515,03	285.568,71
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		226.027,50	-344.445,66
26	Imposte	68.969,47	72.167,44
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	157.058,03	-416.613,10

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile

applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: un incremento nei ricavi caratteristici ed una riduzione dei costi di gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 115.008,76 con un miglioramento dell'equilibrio rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 68,75, sono poco significativi

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:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
570.346,15	594.119,40	270.881,79

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono prevalentemente a insussistenze dell'attivo, corrispondenti a stralci di residui attivi ed a insussistenze del passivo corrispondenti a stralci di residui passivi.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2020	Importo 2019
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni Immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	3.660,22	5.040,31
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.660,22	5.040,31
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	8.197.187,73	8.598.607,72
1.1	Terreni	13.312,50	0,00
1.2	Fabbricati	469.678,47	499.411,84
1.3	Infrastrutture	7.714.196,76	8.099.195,88
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.952.036,34	6.815.115,20
2.1	Terreni	1.561.903,55	1.325.669,82
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	5.188.629,64	5.327.916,77
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	33.857,43	35.991,61
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	89.325,53	56.381,80
2.5	Mezzi di trasporto	29.249,93	7.053,64
2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.637,10	26.574,41
2.7	Mobili e arredi	30.433,16	35.527,15
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	9.197,20
	Totale immobilizzazioni materiali	15.149.224,07	15.422.920,12
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	3.400.326,78	3.377.460,32
a	Imprese controllate	0,00	0,00
b	Imprese partecipate	3.400.326,78	3.377.460,32
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	Imprese controllate	0,00	0,00
c	Imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale Immobilizzazioni Finanziarie	3.400.326,78	3.377.460,32
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.553.211,07	18.805.420,75
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	716.193,25	791.252,53
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	676.526,02	791.252,53
c	Crediti da Fondi perequativi	39.667,23	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	391.252,76	167.502,02
a	verso amministrazioni pubbliche	391.252,76	167.502,02
b	Imprese controllate	0,00	0,00
c	Imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	163.949,40	224.230,45
4	Altri Crediti	83.277,36	127.717,36
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per terzi	52.913,71	54.829,39
c	altri	30.363,65	72.887,97
	Totale crediti	1.354.672,77	1.310.702,36
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	1.420.281,70	740.593,02
a	Istituto tesoriere	679.688,68	0,00
b	presso Banca d'Italia	740.593,02	740.593,02
2	Altri depositi bancari e postali	6.365,72	24.823,58
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	1.426.647,42	765.416,60
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.781.320,19	2.076.118,96
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	21.334.531,26	20.881.539,71

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2020	Importo 2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	2.675.869,84	2.675.869,84
II	Riserve	15.860.231,34	16.626.295,12
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.355.632,06	4.960.834,80
b	da capitale	942.992,56	942.992,56
c	da permessi di costruire	1.632.029,42	1.462.016,80
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	8.929.577,30	9.260.450,96
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	157.058,03	-416.613,10
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		18.693.159,21	18.885.551,86
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	23.167,64	8.707,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		23.167,64	8.707,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	136.912,97	155.507,87
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	vi altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	136.912,97	155.507,87
2	Debiti verso fornitori	1.129.899,23	923.413,63
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	237.896,34	282.292,32
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	115.097,30	173.076,80
c	Imprese controllate	0,00	0,00
d	Imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	122.798,04	109.215,52
5	altri debiti	290.003,90	275.100,14
a	tributari	48.506,37	53.243,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	863,20
c	per attività svolta per terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	241.497,53	220.993,94
TOTALE DEBITI (D)		1.794.711,44	1.636.313,96
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	35.432,18	38.837,98
II	Risconti passivi	788.060,79	312.128,91
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	666.305,53	188.377,80
a	da altre amministrazioni pubbliche	654.305,53	176.377,80
b	da altri soggetti	12.000,00	12.000,00
2	Concessioni pluriennali	121.755,26	121.755,26
3	Altri risconti passivi	0,00	1.995,85
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		823.492,97	350.966,89
TOTALE DEL PASSIVO		21.334.531,26	20.881.539,71
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	502.825,60	251.412,39
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		502.825,60	251.412,39

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze*	non effettuato

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Non ci sono beni dichiarati fuori uso nel corso del 2020.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.808.978,12 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	1.354.672,77
(+)	FCDE economica		1.808.978,12
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	7.929,62
(-)	Crediti stralciati		174.634,71
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	2.981.086,56

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	575.136,89
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	170.012,62
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni		
	con il metodo del patrimonio netto	€	22.866,46
	altre variazioni dello stato patrimoniale iniziale	-€	958.942,86
	variazione al patrimonio netto	-€	190.926,89

L'organo di revisione evidenzia che tale risultato non corrisponde al risultato di esercizio in quanto l'Ente ha optato per imputare le rettifiche a seguito di verifica straordinaria dei beni immobili iscritti nell'inventario direttamente alle riserve indisponibili dei beni demaniali e patrimoniali e non al risultato dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	2.675.869,84
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.355.632,06
b	da capitale	942.992,56
c	da permessi di costruire	1.632.029,42
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	8.929.577,30
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	158.523,79

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva da risultato economico di esercizi precedenti	€ 158.523,79
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 158.523,79

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 5.382,42
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 17.785,22
totale	€ 23.167,64

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

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

(+)	Debiti	€ 1.794.711,44
(-)	Debiti da finanziamento	136.912,97
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	698,84
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	0,00
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	0,00
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 1.658.497,31

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 120.092,00 riferite a concessioni di cappelle gentilizie e contributi agli investimenti per euro 657.502,68, riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche, e 9.000,00 ottenuti da altri soggetti.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 7.909,53 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore propone per l'anno finanziario 2021 di:

di continuare a prestare particolare cura nella riscossione dei residui attivi e nel pagamento nei termini di legge di quelli passivi;

di formulare, ex art. 183, comma 8, adeguati cronoprogrammi di spesa;

di rispettare il termine entro cui procedere al pagamento delle spese;

di effettuare i controlli, previsti dall'Ordinamento giuridico, sulla gestione degli organismi partecipati a cui sono stati affidati servizi pubblici;

di migliorare la qualità delle procedure e delle informazioni (**trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.**);

di adeguare il sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno, munendosi di un idoneo "Regolamento di Contabilità Armonizzata", calibrato sulle esigenze dell'Ente e sulle sue criticità, evidenziando il persistente ritardo in materia;

di pubblicare il rendiconto in esame in forma sintetica e semplificata per il cittadino nell'apposita sezione della trasparenza;

di rispettare, rigorosamente i tempi di trasmissione dei dati al BDAP ed agli Organi;

di rivisitare i contratti ed i Regolamenti comunali relativi all'utilizzo dei beni comunali da parte di terzi come da precedenti pareri del sottoscritto

invita l'Organo esecutivo del Comune di Triuggio ad attivarsi presso gli Organismi partecipati per ottenere l'asseverazione (doppia) dei reciproci debiti e crediti nei confronti del Comune di Triuggio, conformemente alle indicazioni di cui alla delibera della Corte dei Conti, sezione delle Autonomie, N. 2/SEZAUT/2016/QMIG

CONCLUSIONI

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

Il presente parere/relazione è costituito da n. 45 pagine.

Olgiate Molgora, lì 16 aprile 2021

L'organo di revisione
Giovanni Romagnano
Firmato digitalmente