

COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO

Provincia di LECCO

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione anno 2020*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario anno 2020*

Il Revisore unico dei conti

Dr.ssa Claudia GRIGOLON

COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO

Provincia di LECCO

VERBALE N. 8 DEL 12/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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 allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011;
- dello statuto 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 2020 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Mandello del Lario che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mandello del Lario, 12 aprile 2021

Il Revisore unico dei conti

Claudia Grigolon
dr.ssa Claudia Grigolon

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dr.ssa Claudia GRIGOLON, Revisore unico dei conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 55 del 28.12.2020;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con la delibera della giunta comunale n. 59 del 07/04/2021 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi dell'art. 227, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, commi 4 e 6 del D.Lgs. n. 118/2011:
 - a) conto del bilancio
 - b) conto economico
 - c) conto del patrimonio
- e corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020/2022 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 15.12.2011 e s.m.i.;

TENUTO CONTO CHE

- l'incarico di revisione della sottoscritta dott.ssa Grigolon Claudia decorre dal 01/01/2021;
- 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 e dal Responsabile del servizio finanziario;
- 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. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (cassa)	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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



Premesse e verifiche

Il Comune di Mandello del Lario registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.114 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- 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;
- ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011), avendo l'ente applicato, nel corso del 2020, l'avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha in essere un'operazione di partenariato pubblico-privato (project financing), come definite dal D.Lgs. n. 50/2016, avente ad oggetto la ristrutturazione degli impianti di illuminazione pubblica;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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;
- 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;
- l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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, d.lgs. n. 267/2000 (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 non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;



- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- *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.*

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui e dalla rinegoziazione dei mutui della Cassa Depositi e Prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

La gestione dei fondi attribuiti all'Ente ex art. 106, comma 1, del D.L. n. 34/2020 e 'art. 39, comma 1, del D.L. n. 104/2020 ha avuto il seguente risultato:

Totale maggiori/minori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	-401.302
Totale minori spese derivanti da COVID-19	70.964
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	-513.739
Saldo da vincolare	68.508

Le risultanze verranno attestate mediante invio della prescritta certificazione al MEF entro il 31/05/2021.



Gestione Finanziaria

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

Saldo di cassa

Il saldo 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)	1.785.792,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.785.792,80

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa al 31/12/2020	636.000,40	1.193.394,62	1.785.792,70
Di cui cassa vincolata	0,00	273.795,02	249.927,31

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	+	0,00	636.000,40	1.193.394,62
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	=	0,00	0,00	273.795,02
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	643.889,34	537.380,37
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	370.094,32	561.248,08
Fondi vincolati al 31/12	=	0,00	273.795,02	249.927,31
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	636.000,40	1.193.394,62	1.785.792,70

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:



1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2020

	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Cassa
Fondo di cassa iniziale (A)		200.000,00			1.193.294,62
Entrate titolo 1.00	+	7.176.160,14	4.026.295,02	949.895,29	4.976.190,31
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti *</i>					
Entrate titolo 2.00	+	1.113.900,00	1.081.285,20	18.523,21	1.099.808,41
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti *</i>					
Entrate titolo 3.00	+	2.837.057,36	1.141.144,20	629.480,24	1.770.624,46
<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=Entrate titoli 1.00 2.00 3.00 4.02.06)	-	11.133.117,50	6.248.724,42	1.597.898,74	7.846.623,18
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti *</i>					
Spese titolo 1.00 – Spese correnti	+	9.808.855,01	5.417.585,09	1.046.617,99	6.464.203,08
Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese titolo 4.00 – Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti	+	289.062,50	285.397,34	3.462,50	288.859,84
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>Di cui per rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.35/2013 e rifinanziamenti)</i>					
Totale spese C (C= titoli 1.00 2.04 4.00)		10.097.917,51	5.702.982,43	1.050.080,49	6.753.062,92
Differenza D (D= B-C)		1.035.199,99	545.741,99	547.818,25	1.093.560,26
Altre poste differenziali per eccezioni prevista da norme di legge e dei 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)	-	39.660,44	39.660,44	0,00	39.660,44
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D-F+G)		995.539,55	506.081,55	547.818,25	1.053.899,82
Entrate titolo 4.00 – Entrate in conto capitale	+	3.548.100,00	210.804,51	542.990,00	753794,51
Entrate titolo 5.00 – Entrate da riduzione attività finanziarie	+				
Entrate titolo 6.00 – Accensione prestiti	+	1.310.578,00	0,00	199.352,93	199.352,93
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	39.660,44	39.660,44	0,00	39.660,44
Totale entrate I (I=titoli 4.00+5.00+6.00+F)	=	4.898.338,44	250.464,95	742.342,93	992.807,88
Entrate titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Entrate titolo 5.02 Riscossione crediti a breve termine	+				
Entrate titolo 5.03 Riscossione 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)	=	0,00	0,00	0,00	0,00



	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Cassa
Totale entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L (L=B1+L1)	=				
Totale entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	4.898.338,44	250.464,95	742.342,93	992.807,88
Spese titolo 2.00	+	6.697.005,37	1.400.901,36	64.544,70	1.465.446,06
Spese titolo 3.01 per acquisizione attività finanziarie	+				
Totale spese titolo 2.00 3.01 (N)	=	6.697.005,37	1.400.901,36	64.544,70	1.465.446,06
Spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	6.697.005,37	1.400.901,36	64.544,70	1.465.446,06
Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.798.666,93	-1.150.436,41	677.798,23	-472.638,18
Spese titolo 3.02 Conces.crediti a breve termine	+				
Spese titolo 3.03 Concessione crediti a m/l termine	+				
Spese titolo 3.04 per incremento attività finanziarie	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre entrate per incremento di attività finanziarie R (R=titoli 3.02 3.03 3.04)	=				
Entrate titolo 7.00 (S) Anticipazioni da tesoriere	+	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5.00 (T) Chiusura anticipazioni da tesoriere	-	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9.00 (U) Entrate conto terzi e partite di giro	+	11.690.312,66	4.698.891,69	0,00	4.698.891,69
Spese titolo 7.00 (V) Uscite conto terzi e partite di giro	-	11.881.185,28	4.564.463,57	123.291,58	4.687.755,15
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	200.000,00	-509.926,74	1.102.324,90	1.795.692,80

(*) trattasi di quota di rimborso annua

(**) il totale comprende competenza + residui

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	3.134.277,62	1.873.526,56	1.923.449,23
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 195 co.2 del TUEL	0,00	1.383.564,75	1.814.743,08
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	265	104	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	381.310,76	35.684,14	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	1.220.519,52	258.388,01	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	3.537.432,23	1.320.380,43	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	9.354,81	885,85	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione concessa nell'anno 2020 dal Tesoriere, ai sensi dell'art. 222 del Tuel, è stato di euro 1.923.449,23.=.

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, indicato sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento previsti dall'art. 4, comma 2, Dlgs. n. 231/2002, e le norme in materia di Piattaforma dei crediti commerciali.

L'Ente ha rispettato i tempi di pagamento, conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.913.844,75.=.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 982.815,16.=, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 982.815,16.= come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) avanzo di competenza (-)	1.316.145,29
b) risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	127.001,39
c) risorse vincolate nel bilancio (+)	206.328,74
d) equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	982.815,16

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) equilibrio di bilancio (+/-)	982.815,16
e) variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-)	0,00
f) equilibrio complessivo (f=d-e)	982.815,16

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 DI COMPETENZA	-44.346,79
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.792.569,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.674.758,35
SALDO FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	1.117.810,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	77.015,31
Minori residui attivi riaccertati (-)	321.108,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	36.382,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-207.710,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA (*)	-44.346,79
SALDO GESTIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	1.117.810,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-207.710,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	242.681,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	805.409,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	1.913.844,75

(*) saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020



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

Entrate	Previsione definitiva competenza	Accertamenti competenza	Incassi competenza	% incassi/ accertamenti in competenza
Titolo I	5.264.000,00	5.055.811,95	4.026.295,02	79,64
Titolo II	1.085.600,00	1.093.985,20	1.081.285,20	98,84
Titolo III	2.004.000,00	1.745.861,86	1.141.144,22	65,36
Titolo IV	2.062.100,00	836.804,51	210.804,51	25,19
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

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
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	46.348,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titolo I II III	(+)	7.895.659,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrata titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese titolo I – spese correnti	(-)	6.679.016,23
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(-)	23.043,48
E) Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese titolo IV – Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	285.397,34
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)	D	954.550,54

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ART. 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	(+)	34.321,16
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimenti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	39.660,44
M) Entrate da accensioni di prestiti destinati a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
RISULTATO DI PARTE CORRENTE	O1=G+H+I-L+M	949.211,26
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	127.001,39
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	206.328,74
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	O2	615.881,13
Variazione accanton. di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	O3	615.881,13
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	208.359,94
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.746.220,75
R) Entrate titoli IV V e VI	(+)	836.804,51
C) Entrata titolo 4.02.06 – 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 ad altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimenti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	39.660,44
M) Entrate da accensioni di prestiti destinati a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese titolo II – Spese in conto capitale	(-)	1.812.396,74
U1) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)	2.651.714,87
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
RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E+E1	0	366.934,03
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	Z2	366.934,03
Variazione accanton. in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE	Z3	366.934,03
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 ad altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese titolo 3.02 per Concessione crediti a breve termine	(-)	0,00
X2) Spese titolo 3.03 per Concessione crediti a medio e lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA	W1=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	1.316.145,29
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	127.001,39
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	206.328,74
EQUILIBRIO DI BILANCIO	W2	982.815,16
Variazione accanton. in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE	W3	982.815,16

Saldo correnti ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

Risultato di competenza di parte corrente	(O1)	(+)	949.211,26
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		(-)	34.321,16
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		(-)	127.001,39
Variazione accanton. di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		(-)	0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		(-)	206.328,74
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			581.559,97

Per l'esposizione relativa a:

- elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
- elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione;



si rimanda ai seguenti allegati del conto consuntivo:

- Allegato A/1 – Risultato di amministrazione quote accantonate;
- Allegato A/2 – Risultato di amministrazione quote vincolate;
- Allegato A/3 – Risultato di amministrazione quote destinate.

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	46.348,58	23.043,48
FPV di parte capitale	3.746.220,75	2.651.714,87

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	46.348,58	23.043,48
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	15.352,48	
- di cui F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)		
- di cui F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)		
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	30.996,10	20.043,48
- di cui F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		
- di cui F.P.V. da riaccertamento straordinario		

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12	3.746.220,75	2.651.714,87
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	2.770.406,15	551.024,18
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	975.814,60	2.100.690,69
- di cui F.P.V. da riaccertamento straordinario		



Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 1.913.844,75.=, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			1.193.394,62
RISCOSSIONI	2.340.241,67	11.158.420,64	13.498.662,31
PAGAMENTI	1.237.916,77	11.668.347,36	12.906.264,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.785.792,80
RESIDUI ATTIVI	2.536.073,18	2.273.779,68	4.809.852,86
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	<i>118.916,08</i>	<i>737.753,95</i>	<i>856.670,03</i>
RESIDUI PASSIVI	198.842,81	1.808.199,75	2.007.042,56
<i>Differenza</i>			4.588.603,10
<i>Meno Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>			23.043,48
<i>Meno Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			2.651.714,87
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2019 (A)			1.913.844,75

Nei residui attivi sono comprensivi di euro 1.072.468,38.= 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 risultato di amministrazione	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione	1.423.821,44	1.048.090,98	1.913.844,75
Di cui:			
a) parte accantonata	574.763,29	684.977,93	797.658,16
b) parte vincolata	491.110,76	181.009,50	306.368,24
c) parte destinata a investimenti	166.857,00	151.457,04	277.841,61
e) parte disponibile	191.090,39	30.646,51	531.976,74

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. n.



118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato di amministrazione al 31/12/2019									
Valori e modalità utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	F.do passività potenziali	Altri fondi	Ex lege/trasf.	Mutuo	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio									
Salvaguardia equilibri di bilancio									
Finanziamento spese di investimento									
Finanziamento spese correnti non permanenti									
Estinzione anticipata di prestiti									
Altra modalità di utilizzo									
Utilizzo parte accantonata	14.321,16				14.321,16				
Utilizzo parte vincolata	56.000,00					36.000,00		20.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	151.457,04								151.457,04
Valore parte non utilizzata	805.409,18	83.090,39	595.656,77		75.000,00	109.059,50		15.950,00	
Valore monetario della parte	1.048.090,98	191.090,39	595.656,77		89.321,16	145.059,50		20.000	151.457,04

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.

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.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato 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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 675.566,81.=.

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 321.108,62.= 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 321.108,62.=, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.



Fondi spese rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 75.000,00.=, 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 75.000,00.0 disponendo i seguenti accantonamenti:

- euro 75.000,00.= già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015.

La quantificazione della passività potenziale derivante dal contenzioso è stata effettuata dal Responsabile della Struttura VII all'epoca della sentenza di condanna poi appellata dall'Ente e dai ricorrenti.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo tale accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'andamento dei bilanci delle società partecipate dall'Ente, che sono società sane e che producono utili costantemente distribuiti, non fa supporre l'eventualità, nel breve periodo, di dover intervenire per il risanamento di perdite. Pertanto non sono stati previsti accantonamenti.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto 2019	14.321,16
Somme previste nel bilancio dell'esercizio 2020	853,89
- Utilizzi	14.321,16
Totale accantonamento indennità di fine mandato	853,89

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 30.000,00.= per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 16.237,46.= a garanzia dell'incasso di residui relativi all'addizionale comunale.

Parte Accantonata

"Fondo crediti di dubbia esigibilità"

L'Organo di revisione ha verificato che il "Fondo crediti di dubbia esigibilità", confluito nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata, è stato calcolato secondo le modalità indicate nel Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/2011 e s.m.i., in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, utilizzando il metodo ordinario.

	Risorse accantonate 31 dicembre 2019	Utilizzo 2020 accantonamento	Accantonamento stanziato 2020	Variazione rendiconto accantonamenti	Risorse accantonate 31 dicembre 2020
Parte corrente	595.656,77		79.910,04		675.566,81
Parte capitale					
Totale Fcde	595.656,77		79.910,04		675.566,81

"Altri accantonamenti"

L'Ente ha provveduto ad accantonare le altre quote di avanzo specificando se la procedura seguita risponde a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (*Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/2011*).

Le modalità utilizzate per gli accantonamenti sono le seguenti:

Tipologia accantonamento	Importo 2019	Importo 2020
Fondo anticipazione di liquidità		
Fondo perdite organismi partecipati		
Fondo contenzioso	75.000,00	75.000,00
Fondo spese legali		
Fondo indennità di fine mandato	14.321,16	853,89
Fondo oneri futuri		30.000,00
Fondo per l'estinzione anticipata di prestiti		
Fondo accantonamento addizionale irpef		16.237,46

Parte vincolata

La parte vincolata del risultato di amministrazione risulta così composta:

	Risorse vincolate al 31 dicembre 2019	Risorse vincolate applicate es. N	Entrate vincolate accertate N	Impegni N su entrate vincolate	Fpv N finanziata da entrate vincolate	Cancellazione impegni da entrate vincolate N	Cancellazione residui	Risorse vincolate nel bilancio N (o utilizzati)	Risorse vincolate al 31 dicembre 2020
	a	b	c	d	e	f	g	h=b+c-d-e+g	a+c-d-e-f-g
Barriere	36.274,67	36.000,00	9.080,45	36.000,00				9.080,45	9.355,12
Edifici di culto	33.166,50		5.354,43					5.354,43	38.520,93
Conc.Demanio	50.001,58		3.385,86					3.385,86	53.387,44
Aree verdi	646,75								646,75
Canoni immob.	6.100,00					6.100,00			
Siscotel	18.870,00					18.870,00			
Prq. Turistici	15.000,00		10.000,00					10.000,00	25.000,00
Art. bonus 16	50,00								50,00
Art. bonus 19	900,00								900,00
Bando Lumen	20.000,00	20.000,00		20.000,00					
100° Guzzi			50.000,00					50.000,00	50.000,00
Servizi sociali			60.000,00					60.000,00	60.000,00
Fondo DL 106/2020			68.508,00					68.508,00	68.508,00
Totale	181.009,50	56.000,00	206.328,74	56.000,00		24.970,00		206.328,74	306.368,24

Parte destinata agli investimenti

La parte vincolata del risultato di amministrazione risulta così composta:

	Risorse destinate al 31 dicembre 2019	Entrate destinate a investimenti N	Impegni esercizio N su risorse destinate	Fpv N finanziato da entrate destinate	Cancellazione residui per risorse destinate	Risorse destinate al 31 dicembre 2020
	a	b	c	d	e	a+b-c-d-e
Oneri non utilizzati	112.869,29	19.684,64	112.869,29			19.684,64
2316	33.993,52		33.993,52			
2098	0,15	68.434,04	0,15			68.434,04
3164	1.390,72		1.390,72			
3777	209,36		209,36			
2533		366,00				366,00
2900		40.000,00				40.000,00
3278		126,99				126,99
3414		0,01				0,01
2884		109.245,63				109.245,63
3080		39.984,30				39.984,30
Totale	148.463,04	277.841,61	148.463,04			277.841,61



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 la deliberazione della Giunta Comunale n. 35 del 03/03/2021 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 la deliberazione sopra citata ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali al 01/01/2020	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	5.120.408,16	2.340.241,67	2.536.073,18	-244.093,31
Residui passivi	1.473.142,47	1.237.916,77	198.842,81	36.382,89

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

	Insussistenze di residui attivi	Insussistenze ed economie di residui passivi
Gestione corrente non vincolata	295.785,96	36.346,29
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata	25.010,00	
Gestione servizi c/terzi	312,66	
Minori residui	321.108,62	36.346,29

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 è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'esercizio risulta quanto segue:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	% di riporto	Residui di competenza	Totale residui accertati
Titolo I	1.912.160,14	949.895,29	-179.336,88	782.927,97	40,94	1.029.516,93	1.812.444,90
Titolo II	28.300,00	18.523,21	-3.152,88	6.623,91	23,41	12.700,00	19.323,91
Titolo III	833.057,36	629.480,24	-36.434,74	167.142,38	20,06	604.717,64	771.860,02
Gestione corrente	2.773.517,5	1.597.898,74	218.924,50	956.694,26	34,49	1.646.934,57	2.603.628,83



Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	% di riporto	Residui di competenza	Totale residui accertati
Titolo IV	1.486.000,00	542.990,00	-24.856,15	918.153,85	61,79	626.000,00	1.544.153,85
Titolo VI	860.578,00	199.352,93	0,00	661.225,07	76,83	0,00	661.225,07
Gestione capitale	2.346.578,00	742.342,93	-24.856,15	1.579.378,92	67,31	626.000,00	2.205.378,92
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	312,66	0,00	-312,66	0,00	0,00	845,11	845,11
Totale	5.120.408,16	2.340.241,67	-244.093,11	2.536.073,18	49,53	2.273.779,68	4.809.852,86

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	% di riporto	Residui di competenza	Totale residui impegnati
Corrente Titolo I	1.198.170,01	1.046.617,99	36.382,89	115.169,13	9,61	1.261.431,14	1.376.600,27
C/capitale Titolo II	80.324,68	64.544,70	0,00	15.779,98	19,65	411.495,38	427.275,36
Rimborso prestiti Titolo IV	3.462,50	3.462,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazione Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Titolo VII	191.185,28	123.291,58	0,00	67.893,70	35,51	135.273,23	203.166,93
Totale	1.473.142,47	1.237.916,77	36.382,89	198.842,81	13,50	1.808.199,75	2.007.042,56

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	77.015,31
Minori residui attivi	321.108,62
Minori residui passivi	36.382,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-207.710,42

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-182.811,61
Gestione in conto capitale	-24.586,15
Gestione servizi conto terzi	-312,66
Gestione vincolata	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-207.710,42



SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	2019	2020	variazione
201 – Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202 – Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	813.679,31	1.775.832,61	962.153,30
203 – Contributi agli investimenti		8.000,00	8.000,00
204 – Altri trasferimenti in conto capitale			
205 – Altre spese in conto capitale	73.218,46	28.564,13	-44.654,33
Totale	886.897,77	1.812.396,74	925.498,97

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 T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

DATI CONTABILI INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATA da rendiconto 2018	Importo	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.347.303,14	
Trasferimenti correnti	324.420,85	
Entrate extratributarie	2.022.072,94	
A) Totale primi tre titoli entrate correnti rendiconto 2018	7.693.796,93	
B) Livello massimo di spesa annua art. 204 TUEL (10%)	769.379,69	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
C) Ammontare complessivo di interessi per mutui e garanzie	324.605,82	
D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	7.657,21	
E) Ammontare interessi riguardanti debiti esclusi dai limiti di indebitamento		
F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (B-C+D+E)	452.431,08	
G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento (C-D-E)	316.948,61	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli dell'entrata (G/A)*100		4,12

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		2020
Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	8.004.145,02
Rimborso mutui effettuato nel 2020	-	285.397,34
Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	7.718.747,68

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	8.367.511,46	8.183.101,20	8.004.145,02
Nuovi prestiti (+)	400.000,00	450.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	584.410,26	628.956,18	285.397,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni (revisione debito) (-)			
Totale fine anno	8.183.101,20	8.004.145,02	7.718.747,68
Numero abitanti al 31/12	10.256	10.230	10.114
Debito medio per abitante	797,88	782,42	763,17

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	386.751,09	364.668,09	324.605,82
Quota capitale	584.410,26	628.956,18	285.397,34
Totale fine anno	971.161,35	993.624,27	610.003,16



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

	Importi
Mutui rinegoziati	4.442.330,96
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	
- di cui destinate a spesa corrente	327.359,81
- di cui destinate a spesa in conto capitale	
Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016, n. 113 come introdotto dalla Legge 07/08/2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari.	

L'ente nel 2020 ha effettuato l'operazione di rinegoiazione dei mutui della Cassa Depositi e Prestiti prevista dalla Circolare della CDP n. 1300 del 23 aprile 2020. L'operazione ha interessato un numero complessivo di n. 26 posizioni per un debito residuo complessivo di € 4.442.330,96.=. A fronte di una spesa annuale sui mutui rinegoziati, alle condizioni in vigore all'01.01.2020, di € 530.662,10.= la spesa finale ammonta a € 203.302,29.= con un risparmio di € 327.359,81.=. L'ente per l'utilizzo dei risparmi senza vincolo di destinazione, si è avvalso della facoltà di cui all'art. 7, comma 2, del D.L. 78/2015 come modificato dall'art. 57, comma 1-quater, del D.L. 124/2019.

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2020 e negli anni precedenti, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente al 31/12/2020 non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (risultato di competenza): € 1.316.145,29.=
- W2 (equilibrio di bilancio): € 982.815,16.=
- W3 (equilibrio complessivo): € 982.815,16.=



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 in parte sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE previsione	FCDE rendiconto
Recupero evasione ICI/IMU	32.058,10	3.972,81	0,00	19.404,13
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI	12.562,00	8.814,00	6.631,47	20.212,13
Recupero evasione TOSAP/COSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	44.620,1	12.786,81	6.631,47	39.616,26

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

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	19.520,07	100,00
Residui riscossi nel 2020	5.535,38	28,36
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2020	13.984,69	30,52
Residui della competenza	31.833,29	69,48
Residui totale	45.817,98	100,00

Imu

Dopo l'accorpamento di IMU e TASI avvenuto nel 2020, le entrate accertate nell'anno sono sostanzialmente pari a quelle dei due esercizi precedenti.

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

Movimentazione residui IMU	importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	317.864,90	100,00
Residui riscossi nel 2020	51.567,94	16,22
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.818,89	1,20
Residui (da residui) al 31/12/2020	270.115,85	84,72
Residui della competenza	48.715,36	15,28
Residui totale	318.831,21	100,00
FCDE al 31/12/2020	225.958,19	70,87

Tasi

Le entrate relative alla tasi sono state accorpate in quelle dell'IMU.

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



Movimentazione residui Tasi	importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	13.072,66	100,00
Residui riscossi nel 2020	24.747,24	189,31
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	11.804,58	90,30
Residui (da residui) al 31/12/2020	130,00	100,00
Residui della competenza	0,00	0,00
Residui totale	130,00	100,00
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00

Tarsu-Tares-Tari

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite a causa della riduzione delle tariffe effettuata dall'Amministrazione comunale.

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

Movimentazione residui Tarsu-Tares-Tari	importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	477.138,27	100,00
Residui riscossi nel 2020	48.001,74	10,06
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-91.337,78	19,14
Residui (da residui) al 31/12/2020	337.798,75	61,08
Residui della competenza	215.222,38	38,92
Residui totale	553.021,13	100,00
FCDE al 31/12/2020	365.738,95	66,13

Contributi per permessi di costruire

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

Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
517.872,55	485.390,48	90.804,51

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

anno	importo	% per spesa corrente
2018	0,00	0,00
2019	110.0000,00	22,66
2020	0,00	0,00



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada
(art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2018	2019	2020
Accertamento	70.987,66	94.909,59	49.518,11
Riscossione	55.230,86	78.782,98	40.680,63
%riscossione	77,80%	83,00%	82,15%
FCDE	48.048,42	50.860,65	59.848,26

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

	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni Cds	70.987,66	94.909,59	49.518,11
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	70.987,66	94.909,59	49.518,11
Destinazione a spesa corrente	35.493,83	47.454,80	14.759,06
Percentuale per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Percentuale per spesa d'investimento	0,00	0,00	0,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	49.679,25	100,00
Residui riscossi nel 2020	11.111,65	22,37
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	4.838,36	9,74
Residui (da residui) al 31/12/2020	43.405,96	83,08
Residui della competenza	8.837,48	16,92
Residui totale	52.243,44	100,00

Nel corso del 2020 non sono state elevate sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità e pertanto non si è provveduto ad attribuire all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento il 50% delle sanzioni, così come previsto dal comma 12 bis dell'art. 142 del D.Lgs. 285/1992.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 1.800,11.= rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: affidamento in concessione del chiosco presso il parco La Gera.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:



	importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	46.492,84	100,00
Residui riscossi nel 2020	5.404,27	11,62
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-12.327,82	26,52
Residui (da residui) al 31/12/2020	28.760,65	97,77
Residui della competenza	655,00	2,23
Residui totale	29.415,75	100,00

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato			
Intervento	2019	2020	variazione
101 –Redditi di lavoro dipendente	1.761.371,91	1.714.145,59	-47.226,32
102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	123.510,86	122.285,09	-1.225,77
103 - Acquisto di beni e servizi	3.561.853,86	3.384.129,47	-177.724,39
104 – Trasferimenti correnti	760.649,25	1.001.995,81	241.346,56
107 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	365.446,00	324.605,82	-40.840,18
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	24.427,65	28.475,63	4.047,98
110 – Altre spese correnti	97.211,94	103.378,82	6.166,88
Totale spese correnti	6.694.471,47	6.679.016,23	-15.455,24

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, ha 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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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 44.949,07.;
- 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 1.656.586,54.;
- l'art.40 del D.Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017, assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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



Spesa del personale	Spesa media 2011/2013 (*)	Anno 2020
Spese macroaggregato 101		1.714.145,59
Spese macroaggregato 103		67.891,24
Irap macroaggregato 102		108.656,63
Altre spese di personale incluse		0,00
Totale spese di personale	2.020.190,43	1.890.693,46
Componenti escluse	363.603,88	350.416,96
Altre componenti escluse		
<i>di cui rinnovi contrattuali</i>	<i>248.253,26</i>	<i>266.395,15</i>
Componenti assoggettate al limite di spesa	1.656.586,54	1.540.273,50
Differenza rispetto al limite di spesa		-116.313,04

(*) La media del triennio per gli enti sperimentatori dal 2012 si calcola sugli anni 2011-2011-2013.

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha espresso i prescritti pareri sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.



VERIFICA RISPETTO DEI 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 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

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

Con riferimento alla società LARIO RETI HOLDING il revisore prende atto che il documento inviato dalla società con l'indicazione dei rapporti creditori e debitori nei confronti del Comune di Mandello del Lario era privo dell'asseverazione dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione, per quanto riguarda Silea spa, 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 recano l'asseverazione dell'organo di revisione della società.

Esternalizzazione dei servizi

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non ha proceduto ad esternalizzare servizi pubblici locali ma comunque ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Servizio	Smaltimento rifiuti
Organismo partecipato (direttamente)	SILEA spa
Spese sostenute:	
per appalto di servizi	823.862,50

Servizio	Servizio idrico integrato
Organismo partecipato (indirettamente)	LARIO RETI HOLDING spa
Spese sostenute:	
per appalto di servizi	7.500,00

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.



CONTO ECONOMICO

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

	2018	2019	2020
<i>Proventi della gestione</i>	7.678.726,31	8.577.639,24	7.365.844,20
<i>Costi della gestione</i>	6.541.204,46	7.120.506,74	7.185.589,81
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	1.137.521,85	1.457.132,50	180.254,39
<i>Proventi finanziari</i>	504.960,14	413.937,68	531.199,83
<i>Oneri finanziari</i>	396.105,90	365.446,00	324.605,82
Totale proventi e oneri finanziari	108.854,24	48.491,68	206.594,01
<i>Proventi straordinari</i>	992.642,52	172.724,38	205.947,53
<i>Oneri straordinari</i>	431.924,34	50.189,46	36.925,77
Totale proventi e oneri straordinari	560.718,18	122.534,92	169.021,76
Risultato prima delle imposte	1.807.094,27	5.558.464,17	899.651,16
<i>Imposte</i>	118.894,61	121.750,36	120.504,05
Risultato economico di esercizio	1.688.199,66	5.346.713,81	779.147,11

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile 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 quanto segue:

- il peggioramento del risultato della gestione operativa (1.276.878,11) rispetto all'esercizio precedente è motivato, per quanto riguarda gli scostamenti più significativi:
 - per la parte entrata dalla diminuzione delle entrate tributi (-268.944,50), da fondi perequativi (-13.378,41), da trasferimenti (-716.550,26), dai ricavi dai servizi (69.705,15) e da altri ricavi (-143.216,72) per un totale di euro 1.211.795,041.=;
 - per la parte spesa dall'aumento delle spese per acquisto di beni (9.495,20), dei trasferimenti e contributi (241.346,56), e degli ammortamenti (16.784,06), compensati in parte dalla diminuzione delle spese per prestazioni di servizi (155.005,81) e del personale (47.226,32.=).
- le rivalutazioni riportate nelle rettifiche di valore attività finanziarie (343.781,00) si riferiscono all'incremento, in base al calcolo del patrimonio netto, della partecipazione in Lario Reti Holding spa;
- il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di € 572.553,10.= con un peggioramento dell'equilibrio economico di € 4.657.566,70.= rispetto al risultato del precedente esercizio;
- il peggioramento del risultato economico deriva principalmente (3.586.524,07) dalla minor rivalutazione derivante dalla gestione delle partecipate;



- i proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 529.960,00.=, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Lario Reti Holding spa	5,02	433.060,00
Silea spa	4,836	96.900,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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

Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
813.022,21	964.194,11	980.978,17



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:

<i>Attivo</i>	31/12/2020	31/12/2019	differenza
Immobilizzazioni immateriali	52.365,23	58.246,48	-5.881,25
Immobilizzazioni materiali	22.041.192,96	21.088.481,23	952.711,73
Immobilizzazioni finanziarie	11.050.535,49	10.706.754,49	343.781,00
Totale immobilizzazioni	33.144.093,68	31.853.482,20	1.290.611,48
Rimanenze			
Crediti	4.492.586,50	4.524.751,39	-32.164,89
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	1.785.792,80	1.193.394,62	592.398,18
Totale attivo circolante	6.278.379,30	5.718.146,01	560.233,29
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	39.422.472,98	37.571.628,21	1.850.844,77

<i>Passivo</i>	31/12/2020	31/12/2019	differenza
Patrimonio netto	28.947.174,59	28.089.447,55	857.727,07
Fondo rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00
Debiti di finanziamento	7.718.747,68	8.008.493,37	-289.745,69
Debiti verso fornitori	712.062,65	341.702,86	370.359,79
Debiti per trasferimenti e contributi	654.087,14	539.231,48	114.855,66
Altri debiti	640.892,87	587.859,78	53.033,09
Totale debiti	9.725.790,24	9.477.287,49	248.502,75
Ratei e risconti	749.508,15	4.893,17	744.614,98
Totale dell'attivo	39.422.472,98	37.571.628,21	1.850.844,77
Conti d'ordine	427.275,36	80.324,68	346.950,68

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari è stato verificato che l'aggiornamento degli inventari avviene al 31/12 di ogni anno.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nel principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale allegato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011. 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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 675.566,81.= è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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.

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 ammonta a 968,85.=.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2020 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
Risultato economico dell'esercizio	+/-	779.147,11
Contributi permessi di costruire destinati al titolo 2	+	
Ricalcolo pagamenti a residuo titolo 2	+	81.336,07
Contributo permesso di costruire restituito	-	
Differenza positiva di valutazione delle partecipazioni	+	
Altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	+	
Variazione al patrimonio netto		857.727,04

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	IMPORTO
I	Fondo di dotazione	722.813,36
II	Riserve	27.445.214,12
a	Da risultato economico di esercizi precedenti	7.824.853,04
b	Da capitale	2.594.124,30
c	Da permessi di costruire	2.474.425,84
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	14.551.810,94
e	Altre riserve indisponibili	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	779.147.11

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	779.147,11
A perdite di esercizi precedenti portati a nuovo	
Totale	779.417,11

Fondo rischi ed 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	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo per manutenzione ciclica	
Fondo per altre passività potenziali probabili	
Totale	

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

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		9.725.790,24
Debiti da finanziamento	(-)	7.718.747,68
Saldo Iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
Impegni pluriennale titolo III e IV	(-)	
Altri residui non connessi a debiti	(+)	
Totale residui passivi		2.007.042,56

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 inseriti contributi agli investimenti per € 746.000,00.= riferiti a contributi ottenuti da Stato (180.000), Regione Lombardia (500.000,00), Autorità di Bacino dei Laghi (20.000,00), Dipartimento Protezione Civile (9.000,00) e da privati (37.000,00). L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti era pari a 0,00 ed è stato ridotto di euro 0,00.= 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore unico dei conti evidenzia, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio che:

- non sussistono gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- la gestione dell'Ente è mirata a conseguire l'efficienza, l'efficacia e l'economicità.

Il Revisore unico dei conti propone;

- che l'avanzo di amministrazione non vincolato, tenuto conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità, venga destinato alla realizzazione degli investimenti indicati nel piano triennale delle opere pubbliche 2021/2023;
- che continui l'azione di riduzione delle spese correnti.

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.

Mandello del Lario, 12 aprile 2021

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dr.ssa Claudia Grigolon
