COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di MONZA BRIANZA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIAMPIERA VECCHI PRESIDENTE

DOTT.SSA MONICA SARTORI

DOTT.SSA PATRIZIA SPAGARINO

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria 7
Gestione Finanziaria 7
Fondo di cassa 7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 16
Risultato di amministrazione 16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 16
Fondo crediti di dubbia esigibilità 19
Fondi spese e rischi futuri 20
SPESA IN CONTO CAPITALE 21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 23
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 26
STATO PATRIMONIALE 27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 30
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 30
CONCLUSIONI 32

Comune di Camparada

Organo di revisione

Verbale del 05/07/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione, riunito di persona presso la sede comunale in data 24/06/2021 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;

La verifica procede quindi presso le proprie sedi in collegamento da remoto.

AL termine il Collegio

Approva e presenta

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

Loro sedi,

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIAMPIERA VECCHI PRESIDENTE

DOTT.SSA MONICA SARTORI

DOTT.SSA PATRIZIA SPAGARINO

INTRODUZIONE

Le sottoscritte Giampiera Vecchi, Monica Sartori, Patrizia Spagarino revisori nominate con delibera dell'organo consiliare dell'Unione Prime Terre di Brianza n. 3 del 5.3.2019

- ricevuta in data 14 giugno 2021 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 140/6/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Stato patrimoniale semplificato;

  la **proposta di delibera consiliare** sarà predisposta prima del Consigli Comunale

- **E successivamente in data 24/06/2021 lo Stato Patrimoniale aggiornato dopo le correzioni per le imprecisioni rilevate dal Collegio durante la prima seduta: pertanto occorre prendere atto che il prospetto Stato Patrimoniale Attivo e Passivo contenuto nella relazione sulla gestione non è corretto**

Il fascicolo di bilancio contiene gli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Il Collegio rileva:

- **Non è stato consegnato l'inventario;** il Collegio richiama la determina n. 135 del 12 giugno 2020 con cui l'Ente ha dato mandato a società esterna per l'aggiornamento e adeguamento dell'inventario dei beni mobili ed immobili e redazione della situazione patrimoniale con metodo semplificato esercizi 2018 e 2019; il Collegio non ha notizia se anche per l'esercizio 2020 l'Ente ha conferito detto incarico
- lo statuto comunale è stato approvato dal Consiglio Comunale nelle sedute del 7.6.1991/ 9.9.1991 e 17.10.1991 e mai aggiornato, pertanto non recepisce le modifiche legislative intervenute negli anni
- **il regolamento di contabilità dell'Ente è stato approvato dal Consiglio Comunale nel maggio 2010, nonostante i solleciti effettuati dall'Organo di revisione lo stesso non è stato aggiornato, pertanto non recepisce le modifiche legislative intervenute nel tempo**
- **l'Ente ha predisposto la documentazione del fascicolo del rendiconto con molto ritardo** così che non è possibile rispettare i termini previsti dal regolamento di contabilità per il deposito e per l'approvazione entro il 30 giugno come da normativa vigente
- **L'ente non è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, benchè più volte sollecitato dai Revisori**

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

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 come da

verbali rilasciati;

- 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;

Variazioni di bilancio totali	n.5
di cui variazioni di Consiglio	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.2
di cui variazione di cassa	n.1

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Camparada registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2167 abitanti.

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

Mancata regolarizzazione della posizione fiscale dell'Ente ai fini IVA, IRAP, sostituto d'imposta per anni precedenti
Mancata restituzione IMU incassata per conto di altri Comuni;
Mancato Pagamento delle somme dovute al precedente revisore;
Mancanze relative alla contrattazione anni 2014/2018;
Mancata attivazione del Fondo pluriennale vincolato;
Mancato riscontro della quantificazione del Fondo crediti dubbia esigibilità;
Mancata riconciliazione saldi crediti e debiti organismi partecipati;

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*** ancora provveduto alla trasmissione preventiva 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";*

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni di Camparada e Lesmo Prime Terre di Brianza che è stata posta in liquidazione a far data dal 30 giugno 2021; ad oggi è stato nominato un professionista esterno per la carica di liquidatore

- ***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 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*** provveduto al recupero della prima quota di disavanzo derivante dal rendiconto 2019

- non è in dissesto;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 ***è*** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;

- ***ha provveduto*** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; l'invio è stato eseguito con PEC a lombardia.procura@corteconticert.it, ACCETTAZIONE: Prot. N.41 del 11-01-2021 - Inoltro deliberazione consiglio comunale n. 44 del 21.12.2020 del Comune di Camparada relativa riconoscimento debiti fuori bilancio corredata dagli allegati

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 2.730,00		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 86.689,84	€ 11.181,66
Totale	**€ 2.730,00**	**€ 86.689,84**	**€ 11.181,66**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) **segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento** come segue:

- il responsabile del Settore Servizi alla Persona e Pubblica Istruzione ha attestato di essere a conoscenza di debiti fuori bilancio, per i quali verrà disposta apposita procedura di riconoscimento, per un totale di euro 8.993,43
- il responsabile del settore Affari Generali ha ugualmente attestato debiti fuori bilancio per un totale di euro 2.188,68

per un totale quindi di euro 11.182,11 da vincolare quindi sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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'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).

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 pari ad Euro 1.545.984,61 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde con** le risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 1.545.984,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 1.545.984,61

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.562.585,92	€ 1.996.932,55	€ 4.393.493,78
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 116.430,43

Il collegio prende atto che il contributo Covid-19 assegnato per l'anno 2020 è stato gestito sia in entrate che in uscita dall'unione Prime Terre di Brianza a cui il comune di Camparada partecipa.

Verbale verifica cassa al 31.12.2020 10 marzo 2021

Il Collegio verifica il saldo dei conti correnti postali:

- *Numero 86225224 addizionale Irpef euro 2.624,42*
- *Numero 1014004566 TARSU (ora TARI) euro 716,87*
- ***Numero 36140200 Tesoreria Generale euro 28.594,31: tale conto è già stato oggetto di segnalazione nei precedenti verbali per la differenza del saldo al 01/04/2019; il Collegio prende atto ancora della persistente ed inaccettabile inadempienza dell'Ente che NON procede ad allineare il saldo del conto con le risultanze contabili dell'Ente con gravi ripercussioni sul giudizio sulla regolarità ed affidabilità delle scritture contabili**.

Il Giornale di cassa presenta come ultima operazione la numero 263 del 31/12 incasso fondo solidarietà (a copertura) euro 77.713,14
Al Collegio non sono stati trasmessi gli estratti conto postali sia del 3° che del 4° trimestre 2020, infatti la documentazione ricevuta è relativa ai mesi di novembre e dicembre 2020. Il Collegio rileva che il c/c postale n. 86225224 "irpef servizio tesoreria" riporta un saldo al 31.12.2020 di € 9.624,42 e il c/c postale n. 36140200 "servizio tesoreria" riporta un saldo al 31.12.2020 di € 28.594,31, tali importi giacciono da oltre un anno sui c/c postali ingiustificatamente e devono essere trasferiti senza indugio alla tesoreria unica.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**€ 1.996.932,55**			**€ 1.996.932,55**
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.852.863,52	€ 6.265.150,29	€ 1.559.441,14	€ 7.824.591,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.141.121,35	€ 2.136.633,26	€ 186.427,67	€ 2.323.060,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.807.585,57	€ 1.672.528,39	€ 1.305.229,03	€ 2.977.757,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	**€ 13.801.570,44**	**€ 10.074.311,94**	**€ 3.051.097,84**	**€ 13.125.409,78**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 13.740.153,62	€ 8.402.506,44	€ 2.100.122,41	€ 10.502.628,85
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 39.690,00	€ 39.319,96	€ -	€ 39.319,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**€ 13.779.843,62**	**€ 8.441.826,40**	**€ 2.100.122,41**	**€ 10.541.948,81**
Differenza D (D=B-C)	=	**€ 21.726,82**	**€ 1.632.485,54**	**€ 950.975,43**	**€ 2.583.460,97**
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)**	+	€ 119.039,08	€ 119.039,08	€ -	€ 119.039,08
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	€ 15.287,60	€ 15.287,60	€ -	€ 15.287,60
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**€ 125.478,30**	**€ 1.736.237,02**	**€ 950.975,43**	**€ 2.687.212,45**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 1.232.958,12	€ 565.979,51	€ 106.551,32	€ 672.530,83
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ 903.901,37	€ 3.470,51	€ 58.547,20	€ 62.017,71
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 839.037,31	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 15.287,60	€ 15.287,60	€ -	€ 15.287,60
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 2.991.184,40**	**€ 584.737,62**	**€ 165.098,52**	**€ 749.836,14**
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)	=	**€ 2.991.184,40**	**€ 584.737,62**	**€ 165.098,52**	**€ 749.836,14**
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.627.407,45	€ 283.600,42	€ 453.331,62	€ 736.932,04
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€ 2.627.407,45**	**€ 283.600,42**	**€ 453.331,62**	**€ 736.932,04**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€ 2.627.407,45**	**€ 283.600,42**	**€ 453.331,62**	**€ 736.932,04**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**€ 244.737,87**	**€ 182.098,12**	**-€ 288.233,10**	**-€ 106.134,98**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 5.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 2.541.792,96	€ 1.501.394,58	€ 32.996,67	€ 1.534.391,25
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 2.515.000,00	€ 1.360.927,26	€ 357.980,23	€ 1.718.907,49
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T-	=	**-€ 3.106.058,32**	**€ 2.058.802,46**	**€ 337.758,77**	**€ 4.393.493,78**

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

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

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

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento seppur migliorandoli notevolmente.

Conseguentemente l'ente **ha** applicato nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 1 %

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

L'equilibrio di bilancio presenta i seguenti saldi

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.103.239,84
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	568.358,84
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	552.468,49
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**982.412,51**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	982.412,51
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 222.136,46
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**1.204.548,97**

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza	**2020**	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€	1.624.242,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	580.445,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	394.597,79
SALDO FPV	€	185.847,21
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	54,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	291.519,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	253.934,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	37.531,08
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	1.624.242,63
SALDO FPV	€	185.847,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	37.531,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	293.150,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	3.406.332,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€	5.472.041,34

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 8.314.505,67	€ 8.133.981,03	€ 6.265.150,29	77,02440253
Titolo II	€ 2.085.750,07	€ 2.223.082,13	€ 2.136.633,26	96,11130561
Titolo III	€ 3.280.277,98	€ 3.024.758,22	€ 1.672.528,39	55,29461426
Titolo IV	€ 1.474.811,19	€ 1.039.816,07	€ 565.979,51	54,43073312
Titolo V	€ 833.471,00	€ 3.470,51	€ 3.470,51	100

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

VERIFICA EQUILIBRI
(*solo per gli Enti locali*)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	211.745,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.381.821,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	11.457.997,76
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*269.162,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	39.319,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**1.827.086,66**
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	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	119.039,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	15.287,60
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)		**1.930.838,14**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**568.358,84**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**528.003,10**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**834.476,20**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- **222.136,46**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**1.056.612,66**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	293.150,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	368.700,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.043.286,58
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	119.039,08
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	15.287,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.303.547,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*125.435,79*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**172.401,70**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	**24.465,39**
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**147.936,31**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**147.936,31**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
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	(-)	-
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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**2.103.239,84**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		**568.358,84**
Risorse vincolate nel bilancio		**552.468,49**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**982.412,51**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- **222.136,46**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.204.548,97**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**1.930.838,14**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	568.358,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	- 222.136,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	528.003,10
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**1.056.612,66**

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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 stanziate 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						
		0				0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contezioso						
	Fondo rischi e accantonamenti	32.000,00			29.500,00	61.500,00
						-
Totale Fondo contenzioso		32.000,00	-	-	29.500,00	61.500,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
	Fondo crediti dubbia esigibilità	1.897.748,50		536.058,84	- 290.136,46	2.143.670,88
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.897.748,50	-	536.058,84	- 290.136,46	2.143.670,88
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti[4]						
	Indennnità di fine mandato del Sindaco	9.800,00		2.800,00		12.600,00
		39.100,00			68.000,00	107.100,00

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

*(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) , **le riduzioni** degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.*

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente. la differenza è iscritta nella colonna (d)

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

Nella voce altri accantonamenti sono ricompresi:

fondo rischi per passività pregresse al 31/12/2019:		100.515,34
a) agenzia entrate	15.539,96	
b) trasferimenti all'Unione	84.975,38	
fondo rischi per passività pregresse al 31/12/2020		9.351,43
fondo rischi debiti fuori bilancio		11.181,66
fondo passività potenziali:		60.500,00
a) produttività dipendenti arretrata 2016-2018	15.000,00	
b) indennità di risultato	45.500,00	
accantonamento fine mandato sindaco		10.960,60
		192.509,03

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N1	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati2 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 N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
				13.950,19	-	74.202,49	20.435,00		13.950,19		53.767,49	53.767,49
											-	-
											-	-
											-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				**13.950,19**		**74.202,49**	**20.435,00**	**-**	**13.950,19**		**53.767,49**	**53.767,49**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
						29.697,47	29.697,47				-	-
											-	-
											-	-
											-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				**-**		**29.697,47**	**29.697,47**	**-**	**-**		**-**	**-**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											-	-
											-	-
											-	-
											-	-
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				**-**		**-**	**-**	**-**	**-**		**-**	**-**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
						15.687,76	15.687,76				-	-
											-	-
											-	-
											-	-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				**-**		**15.687,76**	**15.687,76**	**-**	**-**		**-**	**-**
Altri vincoli												
											-	-
											-	-
											-	-
											-	-
Totale altri vincoli (l/5)				**-**		**-**	**-**	**-**	**-**		**-**	**-**
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**13.950,19**	**-**	**119.587,72**	**65.820,23**	**-**	**13.950,19**		**53.767,49**	**53.767,49**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	53.767,49	53.767,49
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	-	-
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**53.767,49**	**53.767,49**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Per quanto riguarda la certificazione del fondone:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	Lett. C sez. 1 Entrate - Certificazione	1.195,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19	Lett. D sez. 2 Spese - Certificazione	16.632,00

Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	Lett. F sez. 2 Spese - Certificazione	0,00
Saldo complessivo (A)		**17.827,00**
Fondo funzioni fondamentali (B)		53.767,49
Avanzo vincolato senza quota 2021 di contratti continuativi (C=B+A)		**53.767,49**
Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020 - Quota 2021 (D)		0,00
Quota vincolata da TARI (importo tabella 1 non utilizzato) (E)		20.435,00
Avanzo vincolato (F=C+D + E)		**74.202,49**
quota ristori specifici di entrata assegnati in eccedenza- escluso imposta di soggiorno		582,95
di cui: avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali		53.767,49
di cui: avanzo vincolato da ristori specifici di spesa		
di cui: avanzo agevolazione TARI		20.435,00

Poiché la quota TARI non è prevista quale avanzo vincolato nell'allegato 20+21+22, su precisa richiesta scritta (pec del 01/07/2021) il responsabile del servizio ha fornito un nuovo prospetto di calcolo in cui la quota TARI di euro 20.435,00 non è più esposta in quanto interamente utilizzata per coprire la riduzione delle tariffe deliberata: ruolo 2019 euro 254.500,00 come da consultivo contro euro 230.000,00 del 2020

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)*
	Permessi a costruire 2014	12092003	Costruzione loculi cimiteriali	0				-4727,29	4727,29
	Alienazone 2017 -	O812002	Redazione piani urbanistici					-4593,99	4593,99
	Oneri di urbanizzazione 2017		Investimenti					-4179,26	4179,26
	Mutuo 2018	10052004	Costruzione e rifacimento strade					-7427,64	7427,64
	Oneri di urbanizzazione 2017	O8022003	Manutenzione case ERP					-5,21	5,21
	Oneri di urbanizzazione 2019		Investimenti	227286,49		227286,49		-44247,54	44247,54
	Alienazone 2019 -		Investimenti	8413,59		8413,59		-5074,86	5074,86
	Sanzione codice della strada 2019		Attrezzature specifiche vigilanza urbnan					-0,1	0,1
	Mutuo 2019		Investimenti	677,41		677,41			0
	Alienazioni 2020				18549,44				18549,44
	Vendita azioni				1210,62				1210,62
	Sanzione codice della strada 2020				1				1
	Oneri di urbanizzazione 2020				20553,5				20553,5
	Rimbosi diversi				9303,51				9303,51
									0
									0
			Totale	236377,49	49618,07	236377,49	0	-70255,89	119873,96
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					119873,96

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendicontodell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

Nel bilancio dell'ente non è attivato il Fondo pluriennale vincolato sia parte entrate che spese benchè ne ricorra la fattispecie.

Il Collegio rileva che l'Ente non ha fornito adeguate motivazioni sulla gestione del FPV come più già evidenziato nel verbale sul riaccertamento 2019 del 01/07/2020, rendiconto 2019 del 24.7.2020 , riaccertamento 2020 del 1.6.2021, bilancio di previsione 2020/2022 del 26.10.2020, bilancio di previsione 2021/2023 del 22.4.2021.

Risultato di amministrazione

a) 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)	3.198.204,38	€ 3.699.482,58	5.472.041,34
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 2.126.321,09	€ 1.978.648,50	€ 2.324.870,88
Parte vincolata (C)	€ 758.900,00	€ 967.017,21	€ 1.589.385,70
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 191.312,75	€ 236.377,49	€ 119.873,96
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	121.670,54	€ 517.439,38	1.437.910,80

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.

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

Nell'esercizio 2019 l'ente ha chiuso con un disavanzo di euro 106.505,22.

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. 17 del 10.06.2021 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.

In data 18 giugno u.s. sono pervenuti da parte del funzionario incaricato alla gestione economico-finanziaria del Consorzio scuola media i prospetti relativi ai residui attivi e passivi al 31.12.2020. Il controllo incrociato dei dati ricevuti con quelli del Comune di Camparada ha evidenziato:

- residui attivi del Consorzio € 3.562,27 non trovano riscontro tra i debiti del comune di Camparada per cui ricorre la fattispecie di nuovi debiti fuori bilancio;

-residui attivi del Consorzio di euro 198.392,08 per finanziamento ordinario dei Comuni consorziati non trovano riscontro tra i debiti del Comune di Camparada per cui per la quota parte ricorre la fattispecie di debiti fuori bilancio.

- residui passivi del Consorzio di € 40.397,26 – finanziamento diritto alla studio e attività formativa: la quota del Comune di Camparada non trova riscontro tra i crediti dell'Ente.

Il Consorzio ha stanziato tra i residui passivi € 5.075,20 per affidamento incarico legale per difesa in giudizio in merito ad un atto di citazione del tribunale di Monza presentata dallo studio legale LMS, ai Revisori non è stato comunicato alcunchè in merito. Qualora dalla causa scaturisse una condanna il Consorzio dovrà rivalersi sui tre comuni. Quindi occorre costituire un fondo spese legali per l'eventuale responsabilità solidale

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 ha comportato le seguenti variazioni:

Errore. Il collegamento non è valido.

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

Errore. Il collegamento non è valido.

Al riguardo di osserva… ***Parere revisori 1.6.2021***

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Residui attivi:

- *ruolo 2012*
- *ruolo tares 2012 2013*
- *addizionale provinciale 2016*
- *accertamenti imu 2012 2013 2014*
- *accertamenti Tasi 2014*
- *accertamenti Tari 2014 e 2019*
- *canone pubbliche affissioni 2017*
- *quota mensa arretrati 2014, 2017*
- *uso palestra 2017 2018 2019*

L'ufficio nella persona della responsabile ai servizi finanziari conferma l'intenzione di svalutarli nel rendiconto 2020 e accantonarli al FCDE per l'intero importo

Relativamente ai residui attivi :

- ***Iva 2017 – ritenute erariali e inadel 2017 – irpef dipendenti e amministratori 2018 inadel 2018 – rimborso elezioni 2018 addiz. Eca 2018.***

I revisori ritengono che i suesposti residui siano da eliminare per un totale di circa 50.000,00

Relativamente ai residui passivi l'ente non ha ancora provveduto a riversare le quote erroneamente incassate per imu 2012 per euro 6.547,00 - tasse non dovute 2016 euro 2.276,00 – imu anno 2018 euro 5.000,00 – tari 2016 € 4.506,00 – versamento ??? 2016 € 13.000,00

Non è possibile il controllo dei residui relativamente alle addizionali da incassare e riversare alla provincia, *manca relazione responsabile*

Tra i residui passivi compare "spese legali canone DEBITO FUORI BILANCIO DELIBERA C.C. n. 24 del 12.07.2018", unico documento a supporto la delibera del Consiglio comunale; la responsabile area finanziaria in carica nel 2018 non ha prodotto il parere del revisore e la ricevuta di trasmissione degli atti alla procura della Corte dei Conti

Ancora tra i residui passivi compaiono i compensi relativi agli anni 2017 e 2018 del revisore unico; nonostante le rassicurazioni ricevute nello scorso anno anche dal Sindaco l'Ente ad oggi non ha ancora provveduto a saldare il proprio debito.

Servizi sociali: DGR 3850/20212 scheda A € 3.240,00 anno 2013 da documentare

Versamento agenzia entrate 2016 € 826,00 - cpdel € 873,40 2017 – irpef dipentendi € 315,75 2017 – ritenute sindacale € 278,82 2018 – iva split € 9,65 2018 – cipdel dipendenti € 335,44 2018, il collegio suggerisce di eliminare i suesposti residui.

L'Ente non ha prodotto gli atti di impegno né alcuna relazione da parte dell'incaricato in merito al mantenimento della manutenzione verde 2018 € 31.482,38

In merito a legge regionale 20 anno 2016 e 2018 € 1.700,00 e € 1.700,00 si sollecita l'ente a versare il dovuto alle parrocchie

Non è stato possibile controllare i trasferimenti da e per l'Unione per mancanza documentazione a supporto.

Non è stato possibile controllare i trasferimenti da e per Consorzio scuola media per mancanza documentazione a supporto

Non è stato possibile controllare i trasferimenti da e per Protezione civile per mancanza documentazione a supporto

pertanto il Collegio non può esprimersi in merito alla sussistenza e quantificazione dei suddetti residui.

L'ente non ha motivato la persistenza e le ragioni della permanenza dei residui attivi e passivi degli anni precedenti.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2.016,00	2.017,00	2.018,00	2.019,00	2.020,00	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	10.184,58	265.584,67	€ 10.994,23	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	6.468,58	258.306,44	€ 264.775,02	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0,64			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	1.003,80	0,00	0,00	14.556,11	21.127,90	230.000,00	€ 42.673,30	€ 12.085,08
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	21.048,21	202.966,30	€ 224.014,51	
	Percentuale di riscossione	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	1,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	6.952,39	16.408,00	0,00	23.360,39	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	0,00	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	2.400,00	20.000,00	0,00	0,00	€ 22.400,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	0,00	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso 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: metodo manuale extracontabile senza però esplicitare nella relazione delle gestione i criteri di calcolo extracontabile.

Il Collegio non è in grado di valutare la congruità dell'accantonamento non avendo a disposizione le modalità del calcolo manuale eseguito ed il risultato del calcolo con il metodo ordinario.

Può solo rilevare che

- residui attivi esercizi precedenti della tipologia 101 NON accertati per cassa = euro 45.159,51 + residui dell'anno 173.318,70=218.478,21

- dal piano degli indicatori: percentuale di riscossione residui anni precedenti tipologia 101 -> 35,65%
- percentuale quindi di non riscossione (100-35,65) = 64,35%
- quindi 218.478,21 * 64,35% = 140.590,73
- accantonamento effettuato 143.476,48

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati riconosciuti crediti inesigibili.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso nonostante quanto attestato dal responsabile del servizio competente in merito alla causa radicata in Corte di Appello per la quale ha già previsto debito fuori bilancio per onorario già maturato all'Avvocato senza però quantificare l'eventuale onere ancora potenzialmente da sostenere.

Il Collegio ritiene che anche a seguito del parere reso dall'avv. Basile in merito a somme anticipate ingiustamente a due ex dipendenti da un funzionario pubblico debba essere accantonata una somma per spese legali: il Collegio ritiene indispensabile la costituzione di un Fondo per patrocinio spese legali in quanto l'Ente deve tuttora procedere a recuperare le somme indebitamente pagate a B.M. ed altri con mandati n. 239 – 604 – 605 – 606/ 2007 per un totale di € 87.666,62 v.di verbale Collegio revisori del 7.11.2019 e successivi solleciti.

Nel rendiconto 2020 l'Ente ha accantonato al fondo passività potenziali pregresse la somma di € 45.500 per indennità di risultato 2014/2018 personale dipendente
Nel rendiconto 2020 l'Ente ha accantonato € 15.000 al fondo passività potenziali per produttività dipendenti 2016-2018

L'ente nel 2018 ha assunto senza aver trasmesso dati alla BDPA, l'Ente non ha stimato l'importo della relativa sanzione verbale revisori 21.9.2020

Il Consorzio ha stanziato tra i residui passivi € 5.075,20 per affidamento incarico legale per difesa in giudizio in merito ad un atto di citazione del tribunale di Monza presentata dallo studio legale LMS, ai Revisori non è stato comunicato alcunchè in merito. Qualora dalla causa scaturisse una condanna il Consorzio dovrà rivalersi sui tre comuni. Quindi occorre costituire un fondo spese legali per l'eventuale responsabilità solidale

Fondo indennità di fine mandato

Si rimanda alla tabella precedente.

Ad oggi Revisori rilevano che l'indennità al sindaco in carica fino al maggio 2019 non è ancora stata pagata, se ne sollecita il pagamento, per evitare l'aggravio per interessi sanzioni.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

L'Organo di Revisione ritiene che debba essere istituito il fondo accantonamenti per le passività

potenziali probabili.

Fondi per spese potenziali

L'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali quali:

FONDO ONERI FUTURI per interessi passivi commerciali nonché sanzioni e interessi per il fisco e per gli istituti previdenziali e assistenziali.

Il collegio ricorda la mancata presentazione della dichiarazione iva anni da 2012 al 2018, 770 dal 2012 al 2018 e Irap dal 2012 al 2017, per un totale di dichiarazioni non presentate para a n. 20 per una cifra stimabile di sanzioni per la sola omessa presentazione per euro 20.000,00

Debiti fuori bilancio passività potenziali

I revisori rilevano:

- i debiti fuori bilancio annotati nel rendiconto ammontano ad euro 11.181,66 (come da attestazione responsabile settore servizi alla persone e servizio affari generali) oltre a **debiti fuori bilanci NON annotati e non accantonati nell'avanzo per euro 4.225,66 nei confronti del Comune di Lesmo ed € 3.562,27 nei confronti del consorzio scuola media**

- I debiti fuori bilancio del rendiconto 2019 sono stati oggetto di variazione bilancio del 2020 e liquidati nel 2021: ancora una volta il Collegio richiama la necessità di effettuare i pagamenti nei termini di legge

- le passività potenziali ammontano ad euro 20.000,00 per mancata presentazione dichiarazione anni pregressi.

Ai revisori non è possibile dare un'indicazione circa la quantificazione per responsabilità solidale nei confronti del Consorzio, per la mancata trasmissione del rendiconto 2018 in presenza di assunzione di dipendenti.

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	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	111693,42		-111693,42
203	Contributi agli iinvestimenti	120000	122609,96	2609,96
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	7000		-7000
	TOTALE	238693,42		-116083,46

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)	€	8.311.510,21	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	423.986,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	3.469.765,79	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	12.205.262,99	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	1.220.526,30	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€	56.515,44	
(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)	€	1.164.010,86	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	56.515,44	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016			0,46%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO (2)			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	731.153,41
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	85.800,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	645.353,41

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 727.752,70	€ 648.542,21	€ 731.153,41
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 79.210,49	€ 82.611,20	€ 85.800,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 806.963,19**	**€ 731.153,41**	**€ 645.353,41**
Nr. Abitanti al 31/12	2.156,00	2.155,00	2.167,00
Debito medio per abitante	374,29	339,28	297,81

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 28.361,15	€ 27.263,27	€ 21.814,29
Quota capitale	€ 79.210,49	€ 82.611,20	€ 85.800,00
Totale fine anno	**€ 107.571,64**	**€ 109.874,47**	**€ 107.614,29**

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

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): € 355.818,54
- W2 (equilibrio di bilancio): € 244.860,04
- W3 (equilibrio complessivo): € 163.826,95

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

	Accertamenti	Riscossioni	FC DE Accantonamento	FC DE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 106.144,62	€ 94.145,62	€ 129.801,60	€ 127.693,31
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 28.372,40	€ 28.372,40	€ 12.553,92	€ 71.090,37
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 32.631,33	€ 32.631,33	€ -	€ -
TOTALE	€ 167.148,35	€ 155.149,35	€ 142.355,52	€ 198.783,68

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 470.808,34	
Residui riscossi nel 2020	€ 118.449,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 109.478,39	
Residui al 31/12/2020	€ 242.880,65	51,59%
Residui della competenza	€ 11.999,00	
Residui totali	€ 254.879,65	
FCDE al 31/12/2020	€ 198.783,68	77,99%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 la delibera di copertura del disavanzo 2019 tramite l'incremento aliquota IMU

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

Errore. Il collegamento non è valido.

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.135.445,60	
Residui riscossi nel 2020	€ 518.010,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 617.434,70	54,38%
Residui della competenza	€ 980.480,30	
Residui totali	€ 1.597.915,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 941.683,27	58,93%

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	€ 327.048,33	€ 907.112,15	€ 309.016,38
Riscossione	€ 325.981,81	€ 907.112,15	€ 302.579,82

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

A partire dal 2019 la gestione delle entrate per sanzioni amministrative relative a violazioni del codice della strada è stata attribuita all'Unione di cui il Comune di Camparada fa parte.

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

A partire dal 2019 la gestione dei proventi dei beni è stata attribuita all'Unione di cui il Comune di Camparada fa parte.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 59.315,00	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 59.315,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 59.315,00	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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	€ 5.832,35	€ 2.049,13	-3.783,22
102	imposte e tasse a carico ente	€ 2.964,47	€ 1.269,76	-1.694,71
103	acquisto beni e servizi	€ 199.144,93	€ 108.970,20	-90.174,73
104	trasferimenti correnti	€ 814.701,79	€ 915.844,14	101.142,35
105	trasferimenti di tributi	€ 12.725,00		-12.725,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 27.263,27	€ 21.814,29	-5.448,98
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 13.624,00	13.624,00
110	altre spese correnti	€ 25,00		-25,00
TOTALE		**€ 1.062.656,81**	**€ 1.063.571,52**	914,71

Spese per il personale

La spesa di personale per l'anno 2019 è stata quasi integralmente sostenuta dall'Unione di comuni di cui il Comune di Camparada fa parte.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che nell'esercizio non sono stati dati incarichi in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati conferiti incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005) di importo superiore a 5mila euro riferiti per i quali vige l'obbligo di comunicazione alla Corte dei Conti.

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

ASSEVERAZIONE REVISORI 9.6.2021

CEM servizi srl: *dalla certificazione non risultano né debiti né crediti nei confronti del comune di Camparada per fatture emesse; dalla contabilità dell'Ente risulta un credito verso la società per € 77.945,35 quale contributo CONAI per gli anni 2014 – 2015 e 2016, discordanza rilevata già al 31.12.2019. L'Ente ha emesso le relative fatture solo nel 2021. Tale importo risulta nei residui attivi al 31.12.2020 del Comune di Camparada.*

Offerta sociale azienda speciale: *la certificazione evidenzia un debito del Comune di € 430,61 che trova riscontro nella contabilità dell'Ente*

Brianza acque spa: *la certificazione evidenzia discordanze con la contabilità del Comune di Camparada, le stesse discordanze esistevano già alla data del 31.12.2019*

CAP holding spa: *la certificazione evidenzia un debito della società verso il comune di Camparada di € 44.946,77, importo già esistente alla data del 31.12.2019, non c'è traccia nel prospetto dei residui dell'Ente .*

il Collegio raccomanda ancora una volta:

- *la puntuale emissione delle fatture ai fini iva*
- *la corretta tenuta della contabilità economico-patrimoniale ed in particolare iva*
- *il rispetto delle scadenze dei pagamenti*
- *una puntuale revisione per giustificare le differenze tra i saldi crediti/debiti con i residui;*

Alla luce di quanto sopra:

attesta, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. 118/2011, che i residui attivi e passivi risultanti alla data del 31/12/2020 dal rendiconto della gestione del Comune di Camparada come sopra riportati,

non risultano coincidenti

con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle società sopra indicate tranne Offerta sociale azienda speciale.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nell'esercizio non ha esternalizzato servizi pubblici locali e non ha sostenuto spese 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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21.12.2020 con delibera n di Consiglio n. 46 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.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019) e nei due precedenti.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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.

Al Collegio non viene esibito il dettaglio dell'inventario dell'Ente, benchè richiesto, pertanto non è possibile la verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2020.

L'ente *non si è dotato* di procedure idonee alle rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione non ha potuto verificare la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

L'Ente ha utilizzato per i due esercizi 2019 e 2020 due metodi diversi di riclassificazione dello stato patrimoniale, manca il collegamento tra i due sistemi utilizzati pertanto i dati non sono comparabili

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Si rimanda a quanto sopra.

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 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

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

VERIFICA RESIDUI ATTIVI			**2020**
CREDITI	+	€	402.605,14
FCDE ECONOMICA	+	€	154.680,46
DEPOSITI POSTALI	+	€	38.935,60
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€	0,00
SALDO IVA	-	€	0,00
CREDITI STALCIATI	-	€	0,00
altri residui non connessi a crediti		€	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€	596.221,20
		€	*0,00*

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: nella prima stesura dello stato patrimoniale allegata al fascicolo di bilancio e riportata nella relazione della gestione, mancava l'indicazione dei saldi dei conti postali/bancari dell'Ente.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo 2020	importo 2019	differenza
I	Fondo di dotazione	220.212,22	1.372.565,94	-1.152.353,72
II	Riserve			0,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	411.401,33	0,00	411.401,33
b	da capitale			0,00
c	da permessi di costruire			0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.194.830,12	42.476,40	1.152.353,72
e	altre riserve indisponibili			
III	**risultato economico dell'esercizio**			
	TOTALE	1.826.443,67	1.415.042,34	411.401,33

E' evidente la diversa allocazione del valore di euro 1.152.353,72 che nell'esercizio 2019 fu allocato nella voce "Fondo di dotazione" e nel 2020, con il cambio della società esterna incaricata di predisporre lo stato patrimoniale, viene invece allocato tra le riserve indisponibili voce d).
Poiché il collegio non ha a disposizione l'inventario, risulta impossibile la verifica di detti valori in applicazione del principio contabile 6.3

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 distinti come già sopra dettagliato: il Collegio ritiene tali fondi insufficienti a coprire il rischio in capo all'Ente

	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 ***(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:

VERIFICA RESIDUI PASSIVI			2020
DEBITI	+	€	2.047.892,54
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€	525.391,37
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€	0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONII	+	€	0,00
altri residui non connessi a debiti		€	1.339,01
RESIDUI PASSIVI	=	€	1.523.840,18
		€	*0,00*

FCDE ECONOMICA		€	154.680,46
CREDITI STALCIATI	-	€	0,00
FCDE FINANZIARIA		€	154.680,46
		€	*0,00*

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Nella relazione non sono stati illustrati

- **le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai 5 anni nonché sulla fondatezza degli stessi;**
- **debiti fuori bilancio e passività potenziali;**
- **l'esito delle verifiche dei i crediti e debiti delle partecipate;**
- **I criteri di quantificazione del Fondo credito dubbia esigibilità**.

La relazione è priva di data di elaborazione e di sottoscrizione.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si riepiloga di seguito le criticità già evidenziate nel presente verbale:

- ✓ **Mancata esibizione dell'inventario;**
- ✓ **Mancata attivazione del Fondo pluriennale vincolato;**
- ✓ **Mancato riscontro della quantificazione del Fondo crediti dubbia esigibilità;**
- ✓ **Mancata riconciliazione saldi crediti e debiti organismi partecipati;**
- ✓ **Mancata informazione sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;**
- ✓ **Insufficiente accantonamento al fondo rischi**
- ✓ **Incompleta e imprecisa relazione della Giunta**

Gli ulteriori aspetti che il Collegio evidenzia sono i seguenti:

- **le risultanze della gestione finanziaria non sono completamente attendibili per la situazione debiti/crediti che si trascina per i periodi precedenti: l'Ente ha effettuato un attento lavoro di ricostruzione della situazione debitoria e creditoria allineando le risultanze contabili con la piattaforma dei debiti;**
- **l'ente ha avviato, seppur con ritardo, la fatturazione e la conseguente riscossione dei crediti (si vedano le discordanze saldi crediti/debiti organismi partecipati);**
- **l'ente ha adempiuto agli obblighi dichiarativi per l'anno 2020 ma restano aperti i periodi d'imposta precedenti;**
- **l'ente non ha ancora completamente saldato i debiti esponendosi quindi a sanzioni ed interessi di mora;**
- **l'Ente ha migliorato i tempi di pagamento riducendo il ritardo a soli 10 giorni (al 31/12/2019 i tempi medi di pagamento erano di 226 giorni!);**
- **per l'anno 2020 ha provveduto costituzione del fondo delle risorse decentrate del personale dipendente (ma restano le problematiche sugli anni precedenti)**
- **l'Ente per l'anno 2020 ha rispettato il programma di ripiano del disavanzo 2019;**
- **l'Ente non ha ancora adempiuto completamente all'aggiornamento del sito istituzionale**
- **l'Ente non ha un'attenta e rigorosa valutazione dei contenziosi in essere ragion per cui non è in grado di quantificare in modo congruo il rischio e, quindi, la quantificazione dei relativi fondi**
- **la mancata predisposizione dell'inventario non permette il controllo delle voci esposte tra le attività e le passività dello stato patrimoniale.**

Per tutto quanto sopra, il Collegio prende atto del lavoro svolto e dei significativi miglioramenti ottenuti; la situazione presenta ancora delle criticità per cui lo sforzo deve assolutamente continuare anche nell'anno 2021: il Collegio esprime la sua preoccupazione per l'organizzazione del servizio finanziario che, con lo scioglimento dell'Unione, torna nelle competenze esclusive dell'Ente con la necessità di ricostituire pressoché completamente l'ufficio ragioneria.

Raccomanda quindi di porre la massima attenzione affinché il lavoro abbia a continuare con la stessa intensità.

Raccomanda inoltre di porre altrettanta attenzione alla trasparenza (sito istituzionale in primis) e tempestività (ad esempio il grave ritardo nell'approvazione di codesto rendiconto) dell'azione amministrativa nonché al funzionamento rigoroso del sistema di controllo interno.

Infine rileva che non è più rinviabile:

a) **la dotazione dei regolamenti interni: anche questa deve essere una priorità da perseguire immediatamente**

b) **la dotazione dell'ente di un sistema di rilevazioni contabili interne finalizzate alla contabilità economico patrimoniale ed alla gestione dell'inventario (il ricorso all'affidamento esterno per l'espletamento delle pratiche non straordinarie quali, ad esempio, la redazione della situazione patrimoniale, la quantificazione del fondo incentivante, comporta una duplicazione dei costi)**

CONCLUSIONI

la presidente del Collegio revisori ribadisce altresì:

relazione sulla gestione

- **mancata informazione nella relazione sulla gestione della causa in corso tra Il Consorzio Scuola Media di Camparada Correzzana e Lesmo in merito all'affidamento di un incarico legale per la difesa in giudizio atto di citazione tribunale di Monza studio legale LMS**
- **mancanza dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

irregolarità non sanate

- **mancata adozione regolamento incarichi lavoratori autonomi art. 46 DL 25.6.2008 n. 112 più volte sollecitato anche in sede di rendiconto 2019 – bilanci pluriennali 2020/2022 e 2021/2023**
- **mancata regolarizzazione posizione fiscale IVA IRAP sostituti d'imposta anni 2014/2018**
- **nonostante le dichiarazioni fiscali di cui sopra risultino omesse trai residui attivi compaiono crediti per IVA 2017 e crediti per ritenute fiscali 2018**
- **mancata regolarizzazione IMU incassata per conto di altri comuni negli anni precedenti**
- **mancato pagamento revisore dei conti anni 2017 e 2018 senza che l'ente abbia fornito alcuna motivazione in merito**
- **mancata regolarizzazione contrattazione collettiva 2014/2018 già evidenziato in sede di rendiconto 2019 e dei bilanci pluriennali 2020/2022 e 2021/2023**
- **mancata conciliazione del saldo tesoreria con il saldo della contabilità dell'Ente già evidenziato nella relazione al rendiconto 2019**
- **mancato corrispondenza tra i residui attivi del Consorzio scuola media e i residui passivi del Comune di Camparada per € 198.392,08: debito fuori bilancio/passività potenziale?**
- **Ulteriori debiti fuori bilancio per € 7.787,93 pag. 21 presente relazione**
- **L'ente nel 2018 ha assunto senza aver trasmesso i dati alla BDPA, l'Ente non ha stimato l'importo della relativa sanzione verbale revisori 21.9.2020**

Tenuto conto di tutto quanto esposto,

Il Collegio dei revisori nelle persone di Patrizia Spagarino e Monica Sartori a maggioranza esprime giudizio positivo con riserva per l'approvazione del rendiconto 2020

nell'intesa che:

- **le riserve espresse ai punti precedenti siano immediatamente affrontate e risolte**
- **si proceda ad accantonare completamente l'avanzo libero al fondo rischi ed spese future così da assicurare all'Ente un'accettabile solidità finanziaria**

Il revisore nonché presidente Giampiera Vecchi esprime parere negativo per le motivazioni di cui sopra all'approvazione al rendiconto

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIAMPIERA VECCHI PRESIDENTE

DOTT.SSA MONICA SARTORI

DOTT.SSA PATRIZIA SPAGARINO

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005 e s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa