

# COMUNE DI PORLEZZA

Provincia di Como

<b>COMUNE DI PORLEZZA</b>		
13 MAG. 2021		
Prot. N. ....	4262	
Cat. ....	Classe .....	Fasc. ....

## 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. ANDREA RANCAN

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV) dell'esercizio 2020 .....	8
Risultato di amministrazione .....	9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	11
Fondi spese e rischi futuri .....	11
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	12
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	14
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	15
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	21
CONTO ECONOMICO .....	22
STATO PATRIMONIALE .....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	24
CONCLUSIONI.....	25

## Comune di Porlezza

### Organo di revisione

Verbale del 13 maggio 2021

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione, preso atto

- che in seguito alla Certificazione Covid redatta secondo le indicazioni delle norme e delle FAQ, si è modificata la composizione dell'Avanzo di amministrazione, pur lasciando inalterato il saldo finale, rispetto a quanto determinato dall'ente in sede di predisposizione della bozza di rendiconto 2020;
- che in data 13-5-2021 il Responsabile del Servizio finanziario ha presentato a codesto Organo di revisione richiesta di integrazione del parere al rendiconto 2020 rilasciato in data 14-4-2021;

Verificato

- la coerenza dei nuovi documenti predisposti dall'ente, che saranno sottoposti al Consiglio Comunale per l'approvazione, con le risultanze della certificazione covid 19;
- le analisi

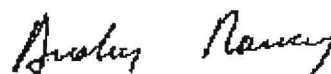
Richiamato il proprio parere sul rendiconto rilasciato il 14-4-2021, lo scrivente

**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 Porlezza, opportunamente modificata, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Menaggio, li 13 maggio 2021

L'organo di revisione



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dott. Andrea Rancan **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare con decorrenza dal 1 gennaio 2019,

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta comunale, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ ricevuta in data 13-5-2021 dal Responsabile del Servizio finanziario la richiesta di integrazione al proprio parere in seguito alla predisposizione della Certificazione Covid 2021;
- ◆ 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio sono state svolte regolarmente le funzioni di revisione;
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ *lo scrivente revisore, non è stato notiziato in merito a irregolarità non sanate.*

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è stato verificato il rispetto del disposto degli 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 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;

L'ente:

- **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 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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- 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;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
- 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 2017 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, e smaltimento rifiuti.

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	9.324.088,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	9.324.088,60

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2017	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.187.214,07	8.828.512,10	9.516.682,35	9.324.088,60

La cassa vincolata con deliberazione del responsabile del Servizio Finanziario n. 1 del 10/01/2020, ammontava a euro 540.824,00 mentre al 31/12/2020 ammonta a 0.

E' stato verificato il mantenimento degli equilibri di cassa.

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

## 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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2020, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente *ha* allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

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

#### Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

##### 1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	2830348,77	2853853,35	2655328,68	93,04362749
<b>Titolo II</b>	1125897,46	1283999,79	1209163,79	94,17165014
<b>Titolo III</b>	437716,83	580161,21	207677,08	35,79644354

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

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:

**COMUNE DI PORLEZZA**

**VERIFICA EQUILIBRI 2020**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		37.680,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.718.014,35
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.099.327,68
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		40.214,66
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		255.888,39
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>			<b>1.360.264,27</b>

**VERIFICA EQUILIBRI 2020**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

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	(+)		0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>			<b>1.360.264,27</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>1.360.264,27</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>1.360.264,27</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.853.265,52
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		5.889.086,46
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.570.338,09
C) Entrate 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 a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.294.062,19
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		4.963.240,79
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
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>			<b>2.055.387,09</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>			<b>2.055.387,09</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>			<b>2.055.387,09</b>

**Fondo pluriennale vincolato (FPV) dell'esercizio 2020**

*Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.*

L'Organo di revisione ha verificato:



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

### 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 4.600.770,32 come risulta dai seguenti elementi:

		RESIDUO	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				9.516.682,35
Riscossioni	(+)	310.866,92	5.926.475,48	6.237.342,40
Pagamenti	(-)	956.993,83	5.472.942,32	6.429.936,15
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			9.324.088,60
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			9.324.088,60
<i>Residui attivi - di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	378.121,68	1.102.037,86	1.480.159,54
				0,00
Residui passivi	(-)	283.525,53	916.496,84	1.200.022,37
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			40.214,66
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)			4.963.240,79
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 (A) (2)</b>	<b>(=)</b>			<b>4.600.770,32</b>

#### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020

	Parte accantonata (3)
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4)	250.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	40.000,00
Altri accantonamenti	176.942,37
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>466.942,37</b>
	<b>Parte vincolata</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	249.029,32

Vincoli derivanti da trasferimenti	173.789,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.950,57
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>425.769,65</b>
	<b>Parte destinata agli investimenti</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>2.736.643,06</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>971.415,24</b>

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

### **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 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.

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

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

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

Prudenzialmente il fcde è stato aumentato a fronte dei nuovi accertamenti ancora da riscuotere.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha 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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 250.000.

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

- 1) La motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso riguardante il parcheggio in Via Bernasconi pe €. 40.000,00 in quanto risulta pendente in ricorso al TAR da parte di privati.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stato necessario effettuare accantonamenti quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, né per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per euro 6.942,37.

È stato costituito un fondo rinnovo contratto dipendenti enti locali pari ad € 20.000,00.

#### **Altri fondi**

È stato costituito un fondo pari al credito IVA derivante da investimenti finanziato dal debito vincolato alla realizzazione di spese in conto capitale pari ad € 150.000,00.

## **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 percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti mantenute nei limiti di legge.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	4.687.942,55
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	255.888,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>4.432.054,45</b>

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

Anno	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	5.698.456,36	5.428.961,71	4.946.068,81	4.687.942,55
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	-269.494,65	-265.549,05	-258.126,26	-255.888,10
Estinzioni anticipate (-)		-217.343,85		
Altre variazioni +/- (da specificare)				
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.428.961,71</b>	<b>4.946.068,81</b>	<b>4.687.942,55</b>	<b>4.432.054,45</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.952,00	4.944,00	4.943,00	4.939,00
Debito medio per abitante	1.096,32	1.000,42	948,40	897,36

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale				
Anno	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	230.945,43	273.961,00	258.126,26	193.772,16
Quota capitale	269.434,65	482.892,87	202.214,91	255.888,10
<b>Totale fine anno</b>	<b>500.380,08</b>	<b>756.853,87</b>	<b>460.341,17</b>	<b>449.660,26</b>

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

### Concessione di garanzie

Non ci sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né ad altri soggetti.

### Contratti di leasing

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

### 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 il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2020, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

Si dà atto che l'ente *ha* provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti relativi al 2019 allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

Si raccomanda di trasmettere gli appositi prospetti anche per l'anno 2020

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2020
			Esercizio 2020	2020
Recupero evasione IMU	52.460,73	33.235,70	15.000,00	10.848,69
Recupero evasione TARSU/TARI/TARES	5.232,10	3.701,04	5.000,00	863,95
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>57.692,83</b>	<b>36.936,74</b>	<b>20.000,00</b>	<b>11.712,64</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	3.156,95	
Residui riscossi nel 2020	969,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	2.187,87	69,30%
Residui della competenza	20.756,09	
Residui totali	22.943,96	
FCDE al 31/12/2018	11.712,64	51,05%

### IMU

Nell'anno 2020 l'Imposta Municipale sugli Immobili ha subito una profonda modifica incorporando anche la TASI, le entrate accertate nell'anno 2020 sono risultate pari ad € 1.476.489,80 subendo un calo rispetto al totale dell'incassato IMU+TASI 2019 (€ 1.559.841,85) pari ad € 83.352,05. Non c'è stata movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU.

## TASI

La Tasi risulta abolita dal 31/12/2019.

## TARSU-TIA-TARI

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	252.123,85	
Residui riscossi nel 2019	102.768,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	149.355,14	59,24%
Residui della competenza	179.793,29	
Residui totali	329.148,43	
FCDE al 31/12/2018	193.506,37	58,79000243

## 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	2.978.135,29	505.504,42	104.497,62
Riscossione	2.975.076,04	505.504,42	104.497,62

Il contributo è stato interamente destinato al finanziamento della spesa in conto capitale.

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	4.239,27	4.878,50	4.287,37
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	4.239,27	4.878,50	4.287,37
destinazione a spesa corrente vincolata	2.119,64	2.439,25	2.143,69
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%

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



	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.246,51	
Residui riscossi nel 2020	1.139,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	107,49	8,62%
Residui della competenza	2.847,10	
Residui totali	2.954,59	
FCDE al 31/12/2018	124,39	4,210059602

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	7.863,24	
Residui riscossi nel 2020	7.863,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	13.183,45	
Residui totali	13.183,45	
FCDE al 31/12/2020	10.550,00	80,02457627

### **Contributi Covid 19**

Le risorse covid arrivate dal Goverso sono:

- Fondo emergenza alimentare: 90.229,80;
- Fondo funzioni fondamentali 355.248,62
- Fondo tassa di soggiorno 125.231,60
- Fondo imu alberghi etc. 9.705,02;
- Sanificazione 6.232,18;
- Straordinario PL 807,29;
- Ristori COSAP-TOSAP 20.013,46;
- COVID CONTAGI DECESSI; 39.742,79;

## Spese correnti

La composizione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, evidenzia:

Macroaggregati	rendiconto 2020	
redditi da lavoro dipendente	867.866,40	28%
imposte e tasse a carico ente	59.846,52	2%
acquisto beni e servizi	1.122.210,65	36%
trasferimenti correnti	799.963,41	26%
trasferimenti di tributi	0,00	0%
fondi perequativi	0,00	0%
interessi passivi	193.772,16	6%
altre spese per redditi di capitale	0,00	0%
rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,0%
altre spese correnti	55.668,54	2%
<b>TOTALE</b>	<b>3.099.327,68</b>	<b>100%</b>

## Spese per il personale

In riferimento alle spese relative al personale impiegato dall'ente, si attesta che il Comune di Porlezza ha rispettato i vincoli ed i limiti imposti agli enti locali dalla normativa in materia di contenimento della spesa di personale.

In particolare, relativamente alla spesa di personale di competenza dell'anno 2020, il Comune di Porlezza ha rispettato:

- i vincoli e limiti imposti dall'art. 33 comma 2 del D.l. 30.4.2019 n° 34 convertito con modificazioni dalla L. 28 giugno 2019, n. 58 e dal Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 17.3.2020 con il quale il Ministro per la pubblica Amministrazione, di concerto con i Ministri dell'Economia e delle Finanze e dell'Interno;

- i vincoli ed i limiti imposti agli enti locali dalla normativa in materia di contenimento della spesa di personale relativa ai rapporti flessibili di cui all'art. 9 comma 28 D.l. 31.5.2010 n° 78 convertito con modificazioni dalla Legge 30.7.2010 n° 122, come integrata dalle pronunce della Corte dei Conti (Deliberazioni n° 1/2017 e 15/2018 della Sezione autonomie, Deliberazione n. 3/2018 Sezione di controllo della regione autonoma Friuli Venezia Giulia e Deliberazione n. 369/2018/PA Sezione di controllo della regione Veneto) nonché della Corte Costituzionale (sentenze n° 388/2004 e n° 390/2004).

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale (al netto degli eventuali incrementi derivanti dal reclutamento di nuovo personale avvenuto sulla base del nuovo metodo di calcolo introdotto dall'art. 33 comma 2 del dl 34/2019 e Dpcm attuativo 17.3.2020) disposto dall'art. 1 commi 557 e 557quater della Legge 296/2006 rispetto al valore medio di detta spesa sostenuta nel triennio 2011/2013.

Che la spesa di personale di competenza del 2020 sostenuta dal Comune di Porlezza non ha compromesso gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 6-ter commi 1 e 5 Dlgs 165/2001, 33 comma 2 del D.L. 30.4.2019 n° 34, convertito nella legge 28.6.2019 n° 58 nonché 4 comma 2 e 5 commi 1 del Dpcm 17.3.2020;

L'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale di competenza nell'anno 2020, come quantificate con determinazione n° 362/2020, non supera il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, in adempimento a quanto previsto dal combinato disposto degli artt. 23 comma 2 del D.Lgs. 25.5.2017 n° 75.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101		867.866,40
Spese macroaggregato 103		56.876,49
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: trasferimenti per pers. In comando		2.774,38
Altre spese: oneri per formazione e missioni		75,00
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>927.592,27</b>
(-) Componenti escluse (B)		120.184,95
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		20612,98
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>886.789,36</b>	<b>807.407,32</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

Essendo il Bilancio 2020-2022 approvato entro il 31/12/2019 l'Ente non era tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

In merito si osserva che manca l'asseverazione da parte del Revisore dell'Azienda speciale ASCLV, che non ha ancora approvato il proprio rendiconto, pur verificando la corrispondenza dei saldi.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto 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**

Le società partecipate non hanno ancora approvato il bilancio 2020, tuttavia non si registrano perdite nell'anno 2019 e precedenti che richiedano accantonamenti ad apposito fondo.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) si mantiene positivo, come nell'esercizio precedente, anche se in forte aumento per effetto dei rilevanti trasferimenti anche conseguenti alla situazione pandemica.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
547.313,62	691.260,22	727.312,07

Si dà atto che la ricostruzione degli inventari non ha variato l'ammontare del finanziamento delle immobilizzazioni che è stato finanziato con contributi in conto impianti pertanto la rappresentazione delle quote di contributo imputabili all'esercizio corrente è carente.

## **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.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020

Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	--

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

## **ATTIVO**

### *Immobilizzazioni*

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

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

Il responsabile del Servizio finanziario ha comunicato 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 i criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### *Crediti*

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

Il fondo svalutazione crediti è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

Il credito IVA corrisponde a quanto risulta dalla dichiarazione IVA e in contabilità finanziaria è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Fondo di dotazione è positivo.

L'Organo di revisione raccomanda che la Giunta proponga al Consiglio di riportare a nuovo il risultato economico positivo dell'esercizio.

### 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 correttamente riportati nel rendiconto.

### 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.

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

## **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.



## **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.

Li, 13 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

*Andrea Raney*

