

# COMUNE DI URAGO D'OGGIO

Provincia di Brescia

## Relazione dell'Organo di Revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR DANIELE MORELLI

Comune di Urago d'Oglio

Organo di Revisione

Verbale n. 21 del 23 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

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 Urago d'Oglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sondrio, 23 aprile 2021

L'Organo di Revisione

Dott. Daniele Morelli



COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 3315/2021 del 28-04-2021  
Doc. Principale - Copia Documento

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dottor Daniele Morelli Revisore nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 08 del 10 giugno 2020;

- ricevuta in data 19 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 29 del 14 aprile 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo Consiliare n. 30 del 29 novembre 2018;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	
-------------------------------	--

	5
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	-
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	-
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall’Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell’attività svolta;

#### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Urago d'Oglio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.739 abitanti ed una popolazione al 31.12.2020 di n. 3727 abitanti.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'Ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 3315/2021 del 28-04-2021  
Doc. Principale - Copia Documento

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016,;

		Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing		privato
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;

- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

#### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

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

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

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

#### **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)	320.845,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	320.845,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	271.514,41	-	320.845,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-

L'Ente non ha una giacenza vincolata al 31/12 in quanto alla data della chiusura del rendiconto 2020 non risultano pervenute entrate vincolate che hanno dato origine ad una cassa vincolata. Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		-			
Entrate Titolo 1.00	+	4.369.702,98	1.826.791,72	275.468,23	2.102.259,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	506.278,07	423.610,89	-	423.610,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	778.331,92	347.719,18	111.162,05	458.881,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>5.654.312,97</b>	<b>2.598.121,79</b>	<b>386.630,28</b>	<b>2.984.752,07</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.821.638,79	1.713.967,91	731.527,56	2.445.495,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	-	84.423,18	8.479,55	92.902,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>3.821.638,79</b>	<b>1.798.391,09</b>	<b>740.007,11</b>	<b>2.538.398,20</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>1.832.674,18</b>	<b>799.730,70</b>	<b>- 353.376,83</b>	<b>446.353,87</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-



<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>1.832.674,18</b>	<b>799.730,70</b>	<b>- 353.376,83</b>	<b>446.353,87</b>
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	400.191,00	167.296,36	200.000,00	367.296,36
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	-	-	-	-
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>400.191,00</b>	<b>167.296,36</b>	<b>200.000,00</b>	<b>367.296,36</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <b>(B1)</b>	+	-	-	-	-
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	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>400.191,00</b>	<b>167.296,36</b>	<b>200.000,00</b>	<b>367.296,36</b>
Spese Titolo 2.00	+	372.088,59	138.661,61	39.069,00	177.730,61
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>372.088,59</b>	<b>138.661,61</b>	<b>39.069,00</b>	<b>177.730,61</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>372.088,59</b>	<b>138.661,61</b>	<b>39.069,00</b>	<b>177.730,61</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>28.102,41</b>	<b>28.634,75</b>	<b>160.931,00</b>	<b>189.565,75</b>
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.	+	-	-	-	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Entrate titolo 7 <b>(S)</b> - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	903.070,95	305.934,36	-	305.934,36
Spese titolo 5 <b>(T)</b> - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	1.015.073,00	475.814,11	115.072,72	590.886,83
Entrate titolo 9 <b>(U)</b> - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	754.993,77	507.337,65	891,43	508.229,08
Spese titolo 7 <b>(V)</b> - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	739.194,09	466.970,65	71.380,58	538.351,23
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>1.764.574,22</b>	<b>698.852,70</b>	<b>- 378.007,70</b>	<b>320.845,00</b>

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

Il limite massimo autorizzato dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 590.151,02 e la quota utilizzata nel corso dell'anno 2020 è pari ad Euro 476.753,22 dovuto alla chiusura dell'anticipazione dell'anno 2019.

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

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state adottate misure per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5 %, come effettivamente effettuato.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 347.020,03.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 347.020,03 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 347.020,03 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	347.020,03
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>347.020,03</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	347.020,03
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>347.020,03</b>

#### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>347.020,03</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	-
Fondo pluriennale vincolato di spesa	154.618,77

<b>SALDO FPV</b>	<b>- 154.618,77</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Minori residui attivi riaccertati (-)	142.622,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	338.845,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>196.222,93</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>347.020,03</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>- 154.618,77</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>196.222,93</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	25.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.422.606,65
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>1.836.230,84</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	2.355.260,73	1.972.609,19	1.826.791,72	92,60788854
<b>Titolo II</b>	505.278,07	423.611,49	423.610,89	99,99985836
<b>Titolo III</b>	471.568,28	418.049,46	347.719,18	83,1765648
<b>Titolo IV</b>	200.191,00	275.613,61	167.296,36	60,69960043
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-

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, comma 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	96.425,23
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.814.270,14
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	(-)	2.484.826,31
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	83.214,23
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	99.802,23
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>242.852,60</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>242.852,60</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>242.852,60</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>242.852,60</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	25.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	58.193,54
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	275.613,61
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		
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	211.959,64
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	42.680,08
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	(+)	
<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>104.167,43</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>104.167,43</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>104.167,43</b>
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	(-)	-
<b>W1/ RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>347.020,03</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>347.020,03</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>347.020,03</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>242.852,60</b>
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 stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>242.852,60</b>

#### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N5	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- 2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		-				
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		-	-	-	-	
Fondo perdite società partecipate						
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		-	-	-	-	
Fondo contenzioso		50.000,00				50.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>50.000,00</b>	-	-	-	<b>50.000,00</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità		888.737,17				888.737,17
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>888.737,17</b>	-	-	-	<b>888.737,17</b>
Altri accantonamenti						
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		-	-	-	-	
<b>Totale</b>		<b>938.737,17</b>	-	-	-	<b>938.737,17</b>

#### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N1	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(i)=(a) +(c) - ( d)-(e)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>	indennità di carica Sindaco - trattamento	2.010,77	2.010,77

	fine mandato		
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)		2.010,77	2.010,77
Vincoli derivanti da Trasferimenti	risparmio energetico	25.000,00	25.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)		25.000,00	25.000,00
Vincoli derivanti da finanziamenti			-
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)		-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)		-	-
Altri vincoli			-
Totale altri vincoli (l/5)		-	-
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)		27.010,77	27.010,77

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)			
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>			-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)			2.010,77
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)			25.000,00
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-m/5)			-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>			<b>27.010,77</b>

#### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitol o di entrata	Descriz.	Capitol o di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli	Entrate destinate agli	Impegni eserc. N finanziati da entrate	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N	Cancellazione di residui attivi costituiti da	Risorse destinate agli
----------------------------	----------	--------------------------	----------	------------------------------	------------------------------	--	---------------------------------------	---	------------------------------

				investim. al 1/1/ N <sup>1</sup>	investimenti accertate nell'esercizio o N	destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c) -(d)-(e)
	avanzo		restituzione corrispettivo integrazione opere Finanziate da Regione	21.000,00					21.000,00
	avanzo			18.000,00					18.000,00
									-
<b>Totale</b>				<b>39.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>39.000,00</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione 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)									39.000,00

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

L'Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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



FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	96.425,23	83.214,23
FPV di parte capitale	58.193,54	42.680,08
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	134.659,81	96.425,23	83.214,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	134.659,81	96.425,23	83.214,23
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	-

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	263.772,47	58.193,54	42.680,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	263.772,47	58.193,54	42.680,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	-

### Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 1.836.230,84, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				-
RISCOSSIONI	(+)	587.521,71	3.578.690,16	4.166.211,87
PAGAMENTI	(-)	965.529,41	2.879.837,46	3.845.366,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			320.845,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			320.845,00
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.202.898,19	559.918,78	2.762.816,97
				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	156.060,91	965.475,91	1.121.536,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			83.214,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			42.680,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>1.836.230,84</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		888.737,17
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		50.000,00
Altri accantonamenti		
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>938.737,17</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.010,77
Vincoli derivanti da trasferimenti		25.000,00

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata ( C )</b>	<b>27.010,77</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>39.000,00</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D )</b>	<b>39.000,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>831.482,90</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.109.782,76	1.286.727,00	1.836.230,84
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	682.000,00	884.696,48	938.737,17
Parte vincolata (C)	330.000,00	-	27.010,77
Parte destinata agli investimenti (D)	97.782,76	25.000,00	39.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-	377.030,52	831.482,90

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**

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	25.000,00	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								

Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	-					-	-	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									-
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-		-	-	-		-
<b>Valore monetario della parte</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 3315/2021 del 28-04-2021  
Doc. Principale - Copia Documento

## 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. 28 del 14 aprile 2021 munito del parere dell'Organo di Revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 14 aprile 2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.663.990,15	587.521,71	2.202.898,19	126.429,75
Residui passivi	1.223.059,38	965.529,41	156.060,91	- 101.469,06

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-	18.780,95
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	82.688,11
Gestione servizi c/terzi	-	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	-	101.469,06

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	247.505,17	154.806,97	133.281,78	96.502,75	157.884,49	450.000,00	825.065,02	715.230,18
	Riscosso c/residui al 31.12	2.385,97	1.324,00	1.640,00	2.298,00	7.666,74	399.601,43		
	Percentuale di riscossione	0,01	0,01	0,01	0,02	0,05			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	-	20.443,44	76.512,81	51.958,24	111.542,00	284.886,49	204.359,69	101.740,12
	Riscosso c/residui al 31.12	-	1.655,58	1.801,16	189,39	72.002,81	265.010,69		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0,08	0,02	0,00	0,65			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	46.229,29	9.469,46	13.055,67	5.324,28	4.777,67	10.000,00	86.979,60	71.766,87
	Riscosso c/residui al 31.12	1.725,93	-	150,84	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,04	-	0,01	-	-	-		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	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 ha calcolato il fondo crediti di dubbia esigibilità con:

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 888.737,17.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020. L'Ente si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145

**Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha fatto ricorso al Fondo Anticipazione Liquidità.

**Fondi spese e rischi futuri**

**Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Ente non ha effettuato accantonamenti a tale titolo in quanto non ne esiste il presupposto.

**Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.010,77
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>2.010,77</b>

## 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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	431.435,28	211.959,64	- 219.475,64
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	<b>TOTALE</b>			<b>- 219.475,64</b>

COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
 Protocollo Arrivo N. 3315/2021 del 28-04-2021  
 Doc. Principale - Copia Documento



## 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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.928.854,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	5.951,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	425.798,20	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>2.360.604,06</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>236.060,41</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
(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)	77.899,11	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>158.161,30</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>77.899,11</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		<b>330,00%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	2.523.010,51
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	99.802,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>2.423.208,28</b>

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

Anno	2018	2019	2020
------	------	------	------

Residuo debito (+)	2.533.107,32	2.701.607,32	2.523.010,51
Nuovi prestiti (+)	300.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	- 131.500,00	- 178.596,81	99.802,23
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.701.607,32</b>	<b>2.523.010,51</b>	<b>2.622.812,74</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.751,00	3.739,00	3.727,00
Debito medio per abitante	720,24	674,78	703,73

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	85.500,00	87.493,71	77.899,11
Quota capitale	131.500,00	178.596,81	99.802,23
<b>Totale fine anno</b>	<b>217.000,00</b>	<b>266.090,52</b>	<b>177.701,34</b>

L'Ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	1.626.076,54
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	38.807,11
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	38.807,11
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	-
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	-

### Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie.

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti.

### Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31.12.2020 contratti di locazione finanziaria.

### Strumenti di finanza derivata

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

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): Euro 347.020,03
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 347.020,03
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 347.020,03

COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 3315/2021 del 28-04-2021  
Doc. Principale - Copia Documento

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	9.531,00	9.531,00	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	33.890,00	28.567,00	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>43.421,00</b>	<b>38.098,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	232.422,17	
Residui riscossi nel 2020	75.505,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	156.916,85	67,51%
Residui della competenza		
<b>Residui totali</b>	<b>156.916,85</b>	
<b>FCDE al 31/12/2020</b>		<b>0,00%</b>

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 150.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: applicazione Esenzioni e riduzioni per Covid-19, in particolare sulla seconda rata, avente scadenza al 16.12.2020, per alcune tipologie di codici ATECO.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	789.981,16	
Residui riscossi nel 2020	15.314,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	774.666,45	98,06%

Residui della competenza		
<b>Residui totali</b>	<b>774.666,45</b>	
<b>FCDE al 31/12/2020</b>		<b>0,00%</b>

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 197.263,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: applicazione Esenzioni e riduzioni per Covid-19 e riapplicazione tariffe 2019 come consentito dal MEF, avendo approvato il PEF 2020 a dicembre 2020 con le direttive ARERA.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	287.892,36	
Residui riscossi nel 2020	130.444,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 36,34	
Residui al 31/12/2020	157.483,89	54,70%
Residui della competenza	19.875,80	
<b>Residui totali</b>	<b>177.359,69</b>	
<b>FCDE al 31/12/2020</b>		<b>0,00%</b>

### Contributi per permessi di costruire

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

	2018	2019	2020
Accertamento	26.597,98	16.907,03	90.687,00
Riscossione	26.597,98	16.907,03	90.687,00

Non è stata destinata alcuna percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	20.000,00	15.000,00	10.000,00
riscossione	7.682,51	10.222,33	-
<b>%riscossione</b>	<b>38,41</b>	<b>68,15</b>	<b>-</b>

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

	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	20.000,00	15.000,00	10.000,00

fondo svalutazione crediti corrispondente	5.000,00	5.000,00	5.000,00
entrata netta	15.000,00	10.000,00	5.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	10.000,00	10.000,00	5.000,00
% per spesa corrente	66,67%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	78.856,37	
Residui riscossi nel 2020	1.876,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	76.979,60	97,62%
Residui della competenza	10.000,00	
<b>Residui totali</b>	<b>86.979,60</b>	
<b>FCDE al 31/12/2020</b>	<b>71.766,87</b>	<b>82,51%</b>

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

#### 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	3.930,69	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	3.930,69	100,00%
Residui della competenza	1.101,98	
<b>Residui totali</b>	<b>5.032,67</b>	
<b>FCDE al 31/12/2020</b>		<b>0,00%</b>

#### 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	528.835,20	462.094,68	- 66.740,52
102	imposte e tasse a carico ente	42.614,79	38.286,53	- 4.328,26
103	acquisto beni e servizi	1.298.727,01	1.547.269,13	248.542,12

104	trasferimenti correnti	226.915,11	310.286,29	83.371,18
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	87.493,71	77.899,11	- 9.594,60
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	986,85	790,00	- 196,85
110	altre spese correnti	39.561,84	48.200,57	8.638,73
	<b>TOTALE</b>	<b>2.225.134,51</b>	<b>2.484.826,31</b>	<b>259.691,80</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di Euro 12.112,98;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di Euro 559.759.70;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, comma 2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, comma 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	515.421,16	462.094,68
Spese macroaggregato 103	26.568,44	27.510,11
Irap macroaggregato 102	28.685,63	38.286,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>570.675,23</b>	<b>527.891,32</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>14.915,73</b>	5.250,03
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>555.759,50</b>	<b>522.641,29</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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.



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

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2020-2022 entro il 31.12.2019 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2019, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

- a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);
- b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2019 entro il 30 giugno 2020 e il bilancio preventivo 2020-2022 entro il 31.12.2019, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905, della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

- a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);
- b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);
- c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);
- d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);
- e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con

COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 3315/2021 del 28-04-2021  
Doc. Principale - Copia Documento

*modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011);*

- f) *l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili).*

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

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

COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 3315/2021 del 28-04-2021  
Doc. Principale - Copia Documento

## 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di Revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, in quanto si provvederà alla richiesta dell'asseverazione dopo il presente verbale e se ne darà conto nella prima verifica di cassa disponibile.

#### 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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23.12.2020 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

#### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di Revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento

COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 3315/2021 del 28-04-2021  
Doc. Principale - Copia Documento

del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 3315/2021 del 28-04-2021  
Doc. Principale - Copia Documento

# CONTO ECONOMICO

COMUNE DI URAGO D'OGGIO

CONTO ECONOMICO 2020

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	CONTO ECONOMICO	2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	1.003.421,12	1.271.937,05		
2	Proventi da fondi perequativi	969.188,07	700.000,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	557.299,12	159.000,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	423.611,49	159.000,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	133.687,63	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	305.494,21	321.585,30	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	27.036,95	321.585,30		
b	Ricavi della vendita di beni	9.425,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	269.032,26	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	20.000,00	23.000,00	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>2.855.402,52</b>	<b>2.475.522,35</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	75.216,95	37.817,40	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.573.745,45	712.379,50	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	12.459,78	4.245,94	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	310.286,29	225.915,11		
a	Trasferimenti correnti	310.286,29	225.915,11		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	507.823,33	359.041,82	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	58.716,30	68.303,34	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	68.303,34	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	58.716,30	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	46.257,17	39.761,91	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.584.505,27</b>	<b>1.447.465,02</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>270.897,25</b>	<b>1.028.057,33</b>		

COMUNE DI URAGO D'OGGIO

CONTO ECONOMICO 2020

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	CONTO ECONOMICO	2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
19	Proventi da partecipazioni	92.554,93	60.751,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	92.554,93	60.751,00		
20	Altri proventi finanziari	0,32	0,15	C16	C16
	Totale proventi finanziari	92.555,25	60.751,15	C16	C16
21	Interessi ed altri oneri finanziari	77.899,11	80.954,96	C17	C17
a	Interessi passivi	77.899,11	80.954,96		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	77.899,11	80.954,96		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>14.656,14</b>	<b>-20.203,81</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	277.898,81	116.907,03	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	116.907,03		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	50.000,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	227.898,81	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	277.898,81	116.907,03		
25	Oneri straordinari	8.390,64	159.173,68	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	159.173,68		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.390,64	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	8.390,64	159.173,68		E21d
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>269.508,17</b>	<b>-42.266,65</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>555.061,56</b>	<b>965.586,87</b>		
26	Imposte	37.000,00	39.102,41	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	<b>518.061,56</b>	<b>926.484,46</b>	E23	E23

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.

## STATO PATRIMONIALE

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

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

### COMUNE DI URAGO D'OGGIO

#### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2020

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	Beni demaniali	1.793.447,30	4.414.410,41		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	904.133,10	4.316.588,06		
1.3	Infrastrutture	889.314,20	97.822,35		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.360.493,51	2.282.949,80		
2.1	Terreni	1.328.532,30	33.795,56	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	6.282.438,20	1.498.762,85		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	194.636,47	185.799,86	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.942,12	0,00	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	151.591,60	151.616,66		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	237.632,95	255.377,44		
2.7	Mobili e arredi	123.179,78	113.000,21		
2.8	Infrastrutture	2.537,60	6.169,90		
2.99	Altri beni materiali	33.002,49	38.427,32		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	634,40	0,00	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		10.154.575,21	6.697.360,21		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	166.708,70	166.708,70	BI11	BI11
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	166.708,70	166.708,70	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	BI13
Totale immobilizzazioni finanziarie		166.708,70	166.708,70		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		10.321.283,91	6.864.068,91		

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>	0,00	0,00		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	1.923.110,99	214.215,82		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b	Altri crediti da tributi	1.923.110,99	188.829,97		
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	25.385,85		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	108.280,13	279.963,00		
	a	verso amministrazioni pubbliche	108.280,13	279.963,00		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	230.000,13	2.132.722,65	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	507.232,33	37.088,68	CII5	CII5
	a	verso l'erario	5.806,61	0,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	124.825,43	37.088,68		
	c	altri	376.600,29	0,00		
		<b>Totale crediti</b>	2.768.623,58	2.663.990,15		

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	320.845,00	0,00		
	a	Istituto tesoriere	320.845,00	0,00		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	320.845,00	0,00		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	3.089.468,58	2.663.990,15		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	0,00	0,00		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	13.410.752,49	9.528.059,06		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.  
 (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.  
 (3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

#### COMUNE DI URAGO D'OGGIO

#### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2020

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>						
I		Fondo di dotazione	8.201.812,96	3.737.552,70	AI	AI
II		Riserve	257.395,70	0,00		
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	da capitale	166.708,70	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	90.687,00	0,00		
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
	e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	518.061,56	926.484,46	AIX	AIX
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	8.977.270,22	4.664.037,16		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>						
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	888.737,17	834.696,48	B3	B3
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	888.737,17	834.696,48		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>						
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	0,00	0,00	C	C

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
<b>D) DEBITI (1)</b>						
	1	Debiti da finanziamento	2.423.208,28	2.806.680,04		
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	c	verso banche e tesoriere	0,00	2.806.680,04	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	2.423.208,28	0,00	D5	
	2	Debiti verso fornitori	816.826,77	201.089,77	D7	D6
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	133.776,82	79.469,22		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	47.036,57	73.101,06		
	c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e	altri soggetti	86.740,25	6.368,16		
	5	Altri debiti	170.933,23	942.086,39	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	9.081,97	1.517,82		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	31.457,15	47.043,84		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	d	altri	130.394,11	893.524,73		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>			3.544.745,10	4.029.325,42		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>						
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II		Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
	1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	da altri soggetti	0,00	0,00		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>			0,00	0,00		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>			13.410.752,49	9.528.059,06		

  

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
		1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
		2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>			0,00	0,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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	2020



## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTORE DANIELE MORELLI



COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 3315/2021 del 28-04-2021  
Doc. Principale - Copia Documento