



COMUNE DI BELLUSCO

PROVINCIA DI MONZA BRIANZA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 38 del 10 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione del Comune di Bellusco (MB), nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 2 settembre 2019, dichiarata immediatamente eseguibile, per il triennio 02.09.2019 - 01.09.2022, nella persona del sottoscritto TACCONI rag. Claudio, iscritto all'Albo dei Revisori Legali al n. 118179, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore unico

tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 10 al numero 30 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **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 dallo stesso Revisore unico/Organo di Revisione.

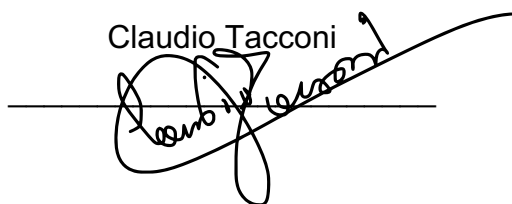
L'Ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, **rinuncia** al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d), stabiliti dal vigente regolamento di contabilità dell'Ente in 10 giorni, per altro palesemente in contrasto con il citato comma dell'articolo 239 del TUEL, che testualmente recita ".....
...relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo.") poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Mede, 10 aprile 2021

IL Revisore Unico

Claudio Tacconi


PREMESSA

Il Comune di BELLUSCO (MB), registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 7.474 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

Al riguardo **non sono stati segnalati errori**.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.458.196,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.458.196,89
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune non ha gestito fondi vincolati.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n.15 del 04/05/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n.20 del 21/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n.26 del 15/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n.32 del 02/02/2021

L'ente **non ha** richiesto, né fatto ricorso nel corso ad anticipazione di tesoreria.

Dati sui 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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, che ammonta a € 1.090.375,84

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 11 giorni.

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 37 del 27/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 81,29%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 82,59%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI								
	2014 e preced.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0	0	0,00	20.315,30	34.979,11	52.294,68	675.893,32	783.482,41
Titolo 2			0,00	0,00	0,00	700,00	136.790,02	137.490,02
Titolo 3			54.095,63	4.195,47	1.088,63	23.337,47	272.709,94	355.427,14
Titolo 4			0,00	0,00	0,00	70.000,00	35.000,00	105.000,00
Titolo 5			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9			0,00	1.626,40	997,59	3.769,05	983,94	7.376,98
Totale	0	0	54.095,63 €	26.137,17 €	37.065,33 €	150.101,20 €	1.121.377,22 €	1.388.776,55 €

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI								
	2014 e preced.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		0,00	0,00	4.700,00	24.469,27	85.492,18	1.366.692,09	1.481.353,54
Titolo 2		0,00	0,00	0,00	96.944,39	0,00	123.051,00	219.995,39
Titolo 3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7		148,82	0,00	1.680,69	1.753,42	4.839,34	15.660,27	24.082,54
Totale		148,82	0,00	6.380,69	123.167,08	90.331,52	1.505.403,36	1.725.431,47

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.382.044,81
RISCOSSIONI	1.089.793,63	4.469.586,95	5.559.380,58
PAGAMENTI	1.557.911,95	3.925.316,55	5.483.228,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.458.196,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.458.196,89
RESIDUI ATTIVI	267.399,33	1.121.377,22	1.388.776,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	220.028,11	1.505.403,36	1.725.431,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			9.833,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.111.708,68

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	160.244,26
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.651,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	9.833,29
SALDO FPV	-5.181,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	73.713,58
Minori residui attivi riaccertati (-)	62.387,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	103.390,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	114.716,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	160.244,26
SALDO FPV	-5.181,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	114.716,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	153.151,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	688.778,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.111.708,68

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	750.827,66	841.929,19	1.111.708,68
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	126.766,99	104.985,91	134.152,09
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	66.418,54
Parte destinata agli investimenti (D)	31.865,46	1.513,70	1.513,70
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	592.195,21	735.429,58	909.624,35

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Estremi delibera	Eventuali dati delibera di ratifica	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Estremi verbale
G.C. n.19 del 02/04/2020	Variatz. Ordin. Prot. Civ.le 658/2020	No	n. 13 del 02.04.2020
C.C. n.16 del 19/06/2020	Art.175 tuel	No	n. 17 del 11.06.2020
C.C. n.21 del 27/07/2020	Art.175 tuel	No	n. 19 del 20.07 e n. 21 del 25.07.2020
C.C. n.24 del 29/09/2020	Art.175 tuel	Si – quota avanzo libero per 30.100,00	n. 25 del 18/09/2020
G.C. n.59 del 10/11/2020	C.C. N.42 del 27.11.2020 -Ratifica	No	n. 28 del 13.11.2020
C.C. n.43 del 27/11/2020	Salvaguardia Equilibri e assestamento – art 15 ve 193 Tuel	Si – quota avanzo libero per € 123.051	n. 29 del 17.11.2020
G.C. n.68 del 30/11/2020	C.C. n.46 del 22.12.2020-Ratifica	No	n. 30 del 15.11.2020

Sono stati inoltre adottati anche i seguenti provvedimenti deliberativi:

- Delibera G.C. n. del 12.05.2020 – per variazioni di cassa
- Delibera G.C. n. 64 del 27.11.2020 – Prelevamenti dal fondo di riserva – comunicata al Consiglio Comunale con deliberazione n. 45 del 22.12.2020.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	104.985,91	0,00	1.513,70	735.429,58	841.929,19
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				153.151,00	153.151,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	104.985,91	0,00	1.513,70	582.278,58	688.778,19
Totale	104.985,91	0,00	1.513,70	735.429,58	841.929,19

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese** le entrate di dubbia esigibilità, relativamente alla tassa Rifiuti, ai fitti reali di fabbricati e alle somme ancora da introitare relativamente alle contravvenzioni per violazioni al C.d.s;

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente **non ha richiesto** anticipazione di liquidità ai sensi del decreto del dl 35/2013 alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, per procedere all'accantonamento per le perdite di aziende e società partecipate.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 9.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 4.311,95.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione, come da allegato a/2, per un ammontare complessivo pari a € 66.418,54;

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente, alla data di stesura della presente relazione, **non ha ancora provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020, in considerazione della data di scadenza per tale adempimento, prevista, quale termine perentori, per il 31 maggio 2021.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		308.212,56
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	29.166,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	66.418,54
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		212.627,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		212.627,84
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		308.213,56
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		29.166,18
Risorse vincolate nel bilancio		66.418,54
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		212.628,84
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		212.628,84

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (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): € 308.213,56
- W2 (equilibrio di bilancio): € 212.628,84
- W3 (equilibrio complessivo): € 212.628,84

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	3.579.081,00	3.544.896,67	3.555.652,04	99,0%	100,3%
Titolo 2	248.240,05	827.314,09	818.159,12	333,3%	98,9%
Titolo 3	1.108.204,77	882.119,86	862.853,72	79,6%	97,8%
Titolo 4	70.000,00	70.000,00	70.000,00	100,0%	100,0%
Titolo 5	68.880,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	592.500,00	556.000,00	284.299,29	93,8%	51,1%
TOTALE	5.666.905,82	5.880.330,62	5.590.964,17	103,8%	95,1%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	3.544.896,67	3.555.652,04	2.879.758,72	80,99
Titolo II	827.314,09	818.159,12	681.369,10	83,28
Titolo III	882.119,86	862.853,72	590.143,78	68,39
Titolo IV	70.000,00	70.000,00	35.000,00	50,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020
1	IMU ordinaria cap. 94270	1.315.705,86	1.292.224,76	No fcde
1	TARI – cap. 94466	741.760,00	595.974,47	62.005,98
1	TOSAP- cap.94420	25.411,00	25.411,00	
1	Addizionale IRPEF-cap 94400	690.000,00	222.720,85	No fcde
1	Imposta com.le sulla pubblicità – cap. 94300	46.034,59	43.958,11	
3	Sanzioni CDS	Gestiti	dall'Ente	Unione
3	Fitti attivi – cap. 96120	38.825,38	28.791,38	13.112,80
4	Oneri di urbanizzazione	Gestiti	dall'Ente	Unione

Servizi a domanda individuale:

L'Ente, essendo in equilibrio finanziario, **non ha** l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, di cui, di seguito si riporta l'analisi della situazione:

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	97.456,93	128.735,63	-31.278,70	75,70%
Mense scolastiche	213.716,49	267.186,92	-53.470,43	79,99%
Altri servizi				
Totali	311.173,42	395.922,55	-84.749,13	78,59%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

La gestione delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni del codice della strada, così come tutte le funzioni relative al Servizio di Polizia Locale, sono state affidate all'Ente Unione Lombarda dei Comuni di Bellusco e Mezzago.

Sono rimasti in capo al bilancio del Comune di Bellusco, residui attivi provenienti da esercizi precedenti, pari a iniziali € 67.587,46, riscossi nel corso del 2020 per € 13.491,83; rimangono da riscuotere € 54.095,63, che figurano tra le somme portate a residuo. L'Ente ha calcolato su tali entrate un **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità**, pari a € 45.221,36.

Contributi per permessi di costruire:

I contributi relativi ai permessi di costruzione, sono iscritti e gestiti nel bilancio dell'Ente Unione Lombarda dei Comuni di Bellusco e Mezzago.

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU -cap. 94276	80.000,00	79.270,45	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	4.515,76	4.515,76	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TASI - Cp. 94285	30.000,00	17.142,11	0,00	0,00
TOTALE	114.515,76	100.928,32	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 75.793,47	
Residui riscossi nel 2020	€ 75.793,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 13.587,44	
Residui totali	13.587,44	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.809.652,48	5.080.946,99	4.745.235,44	105,6%	93,4%
Titolo 2	70.000,00	223.151,00	223.151,00	318,8%	100,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	197.405,93	178.035,22	178.034,18	90,2%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	592.500,00	556.000,00	284.299,29	93,8%	51,1%
TOTALE	5.669.558,41	6.038.133,21	5.430.719,91	106,5%	89,9%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

Il Revisore unico/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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	34.025,49	98.116,40	64.090,91
102	imposte e tasse a carico ente	12.199,18	14.179,28	1.980,10
103	acquisto beni e servizi	2.131.577,36	1.930.766,25	-200.811,11
104	trasferimenti correnti	2.242.310,02	2.544.478,25	302.168,23
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	23.646,73	10.054,43	-13.592,30
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	4.780,00	4.780,00
110	altre spese correnti	171.167,59	142.860,83	-28.306,76
TOTALE		4.614.926,37	4.745.235,44	130.309,07

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	198.661,33	70.000,00	-128.661,33
203	Contributi agli investimenti	55.825,18	0,00	-55.825,18
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		254.486,51	70.000,00	-184.486,51

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 37 del 27/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/20	31/12/20
FPV di parte corrente	4.651,59	9.831,29
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	4.651,59	9.831,29

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.651,59	4.651,59	9.831,29
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	4.651,59	4.651,59	9.831,29
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Il FPV di parte corrente è così costituito:	
Salario accessorio e premiante	9.201,52
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	631,77
Totale FPV 2020 spesa corrente	9.831,29

L'importo del FPV **trova corrispondenza/non trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

Il Comune di Bellusco ha trasferito tutte le funzioni e le relative spese di gestione del personale dipendente all'Ente Unione Lombarda dei Comuni di Bellusco e Mezzago: la somma di € 98.116,40 che risulta impegnata nel macroaggregato 101 – Redditi di lavoro dipendente – sono relative alla spesa sostenuta per il Segretario Comunale, gestito in forma convenzionata.

L'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio finanziario 2020, per le ragioni sopra specificate, non ha espresso pareri in tema di spesa di personale dipendente.

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune **non ha fatto** ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	227.873,22
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	178.034,18
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	49.839,04

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	778.637,75	510.357,39	227.873,22
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	268.280,36	282.484,17	178.034,18
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	510.357,39	227.873,22	49.839,04
Nr. Abitanti al 31/12	7.415,00	7.474,00	7.419,00
Debito medio per abitante	68,83	30,49	6,72

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	37.850,54	23.646,73	10.054,43
Quota capitale	268.280,36	282.484,17	178.034,18
Totale fine anno	306.130,90	306.130,90	188.088,61

Nel corso dell'esercizio il Comune **non ha** riconosciuto debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 27/11/2020, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 45, **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Ragione sociale\denominazione	Quota percentuale
UNICA SERVIZI SPA	0,14%
CEM AMBIENTE SPA	1,435%
CAP HOLDING SPA	0,1991%
BRIANZACQUE SRL	0,2076
CONSORZIO P.A.N.E.	5,37%
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE OFFERTASOCIALE	3,25%
FONDAZIONE MARIA BAMBINA	20%

Il Revisore unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Unica Servizi S.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Cap Holding S.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Cem Ambiente S.p.A.	€ -	€ 10.590,02	€ 10.590,02	€ -		€ -	Vedi nota (**)
Offertasociale a.s.c.	€ 131.530,08	€ 131.530,08	€ -	€ 138.950,08	€ 131.530,08	€ 7.420,00	vedi nota (*)
Brianzacque s.r.l.	€ 32.840,89	€ 32.993,52	€ 152,63	€ 9.971,00	€ 11.039,08	€ 1.068,08	vedi nota (***)

Note:

(*) - I saldi risultanti dalla contabilità aziendale lea società Offertasociale a.s.c. per € 7.420,00 sono di competenza dell'Ente Unione Lombarda dei Comuni di Bellusco e Mezzago, erroneamente addebitati al Comune di Bellusco

(**) I saldi non risultano coincidenti con i saldi della società CEM Ambiente: per € 1.600,00 per fattura da emettere da emettere dall'Ente per retrocessioni penali contrattuali applicate all'appaltatore dei servizi di igiene urbana e per € 8.990,02 per il conguaglio a credito smaltimento anno 2020, comunicato solo a consuntivo, che l'Ente ha provveduto ad iscrivere tra le entrate del bilancio di previsione 2021.

(***) i saldi dei crediti/debiti risultanti nel rendiconto della gestione dle Comune con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità della società Brianzacque per € 152,41 per acquisizioni ramo da Cap-Amiacque che saranno esigibili dopo incassi della società stessa; € 0,22 differenza quota ammortamento mutui 2020; per € 44,00 per fatture pagate dal Comune di Bellusco nel 2018, ma nin ancora registrate dalla società; per € 1.022,00 per credito derivante da note di credito anni precedenti che verrà rimborsato da Brianzacque nel 2021; per € 3.360,00 per fatture di competenza dell'Ente Unione, erroneamente addebitate al Comune di Bellusco, in attesa di note di credito, e per € 1.313,92 per nota di credito emessa dal precedete gestore che verrà rimbotsata da Briuanacque nel 2021.

LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	27.677.230,97	27.541.644,76	135.586,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.726.904,00	2.630.977,06	95.926,94
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.404.134,97	30.172.621,82	231.513,15
A) PATRIMONIO NETTO	28.180.492,98	27.706.103,11	474.389,87
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.811,95	6.088,62	7.723,33
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.795.919,67	2.109.204,19	-313.284,52
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	413.910,37	351.225,90	62.684,47
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	30.404.134,97	30.172.621,82	231.513,15
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del Conto Economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.214.581,24	5.000.149,40	214.431,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.015.401,46	5.120.077,34	-104.675,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	11.662,82	-23.645,07	35.307,89
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	86.821,54	445.645,36	-358.823,82
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	190.984,55	-191.493,77	382.478,32
IMPOSTE	14.258,82	10.179,23	4.079,59
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	474.389,87	100.399,35	373.990,52

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1, e che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

CONCLUSIONI

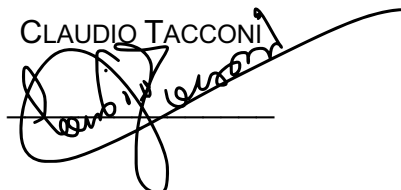
Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e

**si esprime
giudizio positivo**

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

IL REVISORE UNICO

CLAUDIO TACCONI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Claudio Tacconi', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.