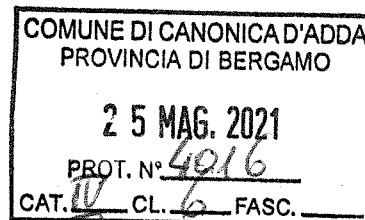


# COMUNE DI CANONICA D'ADDA

Provincia di Bergamo



## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

*DOTT. CLAUDIO CAVALLARI*

# **Comune di Canonica d'Adda**

**Verbale n. 2Adel 25.05.2021**

## **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

IL Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 202, 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;

**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 Canonica d'Adda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Remedello 25.05.2021

L'organo di revisione

***DOTT. CLAUDIO CAVALLARI***

---

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Claudio Cavallari, , **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 28.09.2018 , **evidenziando che ha , ricevuto in data odierna , documenti necessari per effettuare le dovute verifiche , così come aveva ricevuto nella stessa data della predisposizione del Parere al Bilancio 2021-2023 , gli ultimi documenti necessari**

ha esaminato lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della giunta comunale n. 33 del 29.04.2021, composto da:

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

e i seguenti allegati:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- i conti degli agenti contabili (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- La delibera di G.C. n 28 del 24/04/2021 relativa al riaccertamento dei residui e gli allegati A, B,C,,D,E ;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario Beni immobili e mobili composto dai modelli A, B,C,D, E
- l'attestazione, rilasciata dal Responsabile delle due Macroaree, di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;

**Di seguito si riportano i risultati delle verifiche**

---

## CONTO DEL BILANCIO

### Gestione Finanziaria

#### Risultati della gestione

#### 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 netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	810.242,42
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	810.242,42

La documentazione fornita dal Tesoriere evidenzia l'esistenza di vincoli di cassa , alla data del 31/12/2020, per un importo di euro 173.460,45.

#### Risultato di amministrazione

Dalle risultanze del conto del bilancio emerge il seguente :

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				155.933,66
RISCOSSIONI	(+)	308.761,95	4.112.993,43	4.421.755,38
PAGAMENTI	(-)	683.347,58	3.084.099,04	3.767.446,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			810.242,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			155.933,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	917.946,79	983.945,29	1.901.892,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	144.944,10	865.581,07	1.010.525,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			38.051,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			620.711,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31	(=)			1.042.845,74

DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>				
----------------------------------	--	--	--	--

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	508.494,21	569.953,56	1.042.845,74
di cui:			
a) Parte accantonata	401.235,69	476.447,75	748.588,76
b) Parte vincolata	37.532,89	47.832,89	249.109,76
c) Parte destinata a investimenti	67.044,70	38.351,64	
e) Parte disponibile (+/-) *	2.680,93	7.321,28	45.147,22

il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>	696.540,32
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	31.396,44
Fondo contenzioso	16.550,00
Altri accantonamenti	4.052,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>748.588,76</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	230.605,62
Vincoli derivanti da trasferimenti	18.504,14
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>249.109,76</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>45.127,22</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00

### Risultato della gestione di competenza

Visionando il prospetto della verifica degli equilibri allegato al conto del bilancio si evince che :

- W1 (Risultato di competenza): € **612.830,30**
- W2\* (equilibrio di bilancio): € **166.793,54**
- W3\* (equilibrio complessivo): € **91.579,53**

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE				
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2020</b>		
saldo gestione di competenza	(+ o -)	533.497,41		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>533.497,41</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)		61.573,94		
Minori residui passivi riaccertati (+)		968,71		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-60.605,23</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		533.497,41		
SALDO GESTIONE RESIDUI		-60.605,23		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		79.332,89		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		490.620,67		
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020</b>	<b>(A)</b>	<b>1.042.845,74</b>		

### **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

**FONDI ACCANTONATI**

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

---

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato, metodo di calcolo A che ha determinato un accantonamento a F.C.D.E. di euro 696.540,32.

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 16.550,00.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di € 4.052,00

### **Fondo perdite società partecipate**

I bilanci di previsione delle pubbliche amministrazioni locali devono prevedere un fondo vincolato per la copertura delle perdite degli organismi partecipati non immediatamente ripianate. La quota prevista è pari a € 31.396,44

### **Fondi vincolati**

Dall' elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione si evince che risultano vincolati € 230.605,62 per vincoli derivanti da legge ( di cui 198.624,62 derivante da contributi Covid per funzioni fondamentali o "zone rosse") Poiché non è ancora stata ultimata la predisposizione della certificazione da inviare entro il 31.05.2021 alla RGS , SU TALE SOMMA NON È POSSIBILE VERIFICARE LA CORRETTEZZA .

**Dal prospetto di verifica degli equilibri al punto Z3) risulta un equilibrio complessivo di parte capitale pari a € 116.411,15 , mentre nell' elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione non vi sono somme vincolate ai finanziamenti derimenti dalle entrate di cui al titolo IV ; l' informazione relativa ad eventuali maggiori vincoli è determinante per accertare l' avanzo libero**

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti comunicato dal servizio finanziario rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è pubblicato sul sito istituzionale nella Sezione Amministrazione Trasparente recante un indice pari 18,64 rispetto a19,08 del 2019.

**Non è stato possibile, per mancanza dei dati , effettuare la verifica prevista dal comma 859 della legge di bilancio 2019** la quale stabilisce che la misura massima della sanzione (obbligo di accantonamento al *Fondo di garanzia debiti commerciali* del 5% degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisti di beni e servizi) si applica "*se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10 per cento*

---

*rispetto a quello del secondo esercizio precedente. In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.*

La conseguenza si esplica nell' impossibilità di affermare se tale fondo debba essere presente nel Conto di Bilancio

## SPESE

### **Spese correnti e spese in conto capitale riclassificate per macroaggregati**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi è così evidenziata

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI IMPEGNI		2019	2020
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>			
101	Redditi da lavoro dipendente	552.180,47	453.914,14
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	42.202,08	36.666,61
103	Acquisto di beni e servizi	1.560.984,84	1.557.006,40
104	Trasferimenti correnti	227.552,95	308.524,79
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00
107	Interessi passivi	165.977,72	159.257,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.187,83	1.527,81
110	Altre spese correnti	24.095,97	22.559,43
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>2.576.181,86</b>	<b>2.539.472,18</b>
<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	147.078,56	84.822,74
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	93.825,45	77.077,10
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>240.904,01</b>	<b>161.899,84</b>
<b>TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>			
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00



300	<b>Totale TITOLO 3</b>	0,00	0,00
	<b>TITOLO 4 - Rimborso Prestiti</b>		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	205.393,91	160.000,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
400	<b>Totale TITOLO 4</b>	205.393,91	160.000,00
	<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	29.736,5	0,00
500	<b>Totale TITOLO 5</b>	0,00	0,00
	<b>TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>		
701	Uscite per partite di giro	485.109,5	1.059.093,39
702	Uscite per conto terzi	28.337,52	29.214,7
700	<b>Totale TITOLO 7</b>	513.447,12	513.447,1
			<b>3.949.680,11</b>
		<b>3.565.663,43</b>	<b>3.565</b>

I dati evidenziano una contrazione di circa il 22% delle spese di investimento , e di circa il 2% delle spese correnti

### **Spese per il personale**

La tabella presente nella relazione illustrativa evidenzia che 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.

:

## ***ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO***

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

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

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente aveva proceduto 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 24.04.21.

Dall' analisi dei dati del consuntivo sono emerse alcune difformità tra i residui comunicati per il riaccertamento e i dati presenti nel conto consuntivo. Il servizio finanziario ha comunicato che problemi di software hanno alterato i dati dell' accertamento .

**E' di tutta evidenza che si dovrà procedere al riaccertamento dei residui , atto indispensabile per redigere il conto del bilancio**

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Il Responsabile delle due Macroaree , Amministrativo contabile , e Tecnica , Ing. Cerea Gianmaria ha attestato, in data 29.04.21 l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2020

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Non è stato possibile effettuare tale verifica essendo giunta solo la comunicazione dalla società Ates srl

**Anche quest' anno si deve segnalare la scarsa collaborazione delle società partecipate ,che di fatto impediscono i controlli previsti dalla normativa vigente. In sede di compilazione del questionario al consuntivo, che ogni anno la corte dei conti richiede di predisporre, emergerà tale omissione.**

---

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Non risultano al momento disponibili i bilanci societari al 31.12.2020, dato che il termine per l'approvazione è stato posticipato per legge al 30.06.2021, la verifica è stata fatta sugli ultimi bilanci disponibili, quelli al 31/12/2019 delle società, da cui non si evidenziano perdite d'esercizio

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

La revisione periodica ordinaria del 2020 è stata eseguita con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 47 del 30.12.2020.

## **CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE**

L'art 232 comma 2 del TUEL prevede che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possano non tenere la contabilità economico-patrimoniale, allegando al rendiconto la situazione patrimoniale al 31 dicembre. Il Comune di Canonica D'Adda ha scelto di predisporre comunque anche il Conto economico

L'aggiornamento degli inventari e la conseguente redazione dei prospetto riepilogativi relativo alle immobilizzazioni è stato effettuato dalla società Proges Srl, sulla base delle registrazioni contabili effettuate dall'ente; da un colloquio telefonico con la redattrice dei documenti Claudia De Cunto è emerso che la società preleva direttamente i dati dal sistema informatico del comune e poi effettua le operazioni valutazione, di integrazione e rettifica per adattare la contabilità finanziaria ai principi di quella economico patrimoniale

Con lettera del 13.05.2020 la società ha comunicato di aver concluso tutte le operazioni di aggiornamento dell'inventario dei beni comunali relative all'esercizio 2020, dichiarando che:

"L'attività è stata eseguita capitalizzando tutte le movimentazioni relative all'esercizio in oggetto al netto dei trasferimenti di capitale e di tutte le spese non riferibili direttamente al patrimonio dell'Ente. Si è provveduto inoltre alla capitalizzazione e messa in ammortamento di tutte le immobilizzazioni in corso nell'esercizio 2019, per le quali è stato pagato lo stato finale nell'esercizio 2020 (se presenti). Si è infine provveduto ad eseguire tutte le opportune visure conservatorie per aggiornare il patrimonio anche a seguito di movimentazioni non rilevabili dai documenti contabili quali cessioni gratuite, permute, etc. In allegato stampa di dettaglio dei registri inventariali aggiornati al 31.12.2020:

- MODELLO A
- MODELLO B
- MODELLO C
- MODELLO D
- MODELLO E
- ALLEGATI.

Dallo stato patrimoniale emerge un patrimonio netto di € 9.701.490,76 rispetto a € 7.838.029,36

Dai controlli che si è potuto effettuare, dovuti ai tempi ristretti, emerge che:

### **Immobilizzazioni**

---

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale non si riconciliano con i dati riportati negli inventari

### Crediti

Il totale dei crediti coincide con il totale dei residui attivi coincide con il totale dei crediti , però , quest' anno son è stato valorizzato il fondo svalutazione crediti

### Disponibilità liquide

Vi è corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, ma a differenza dello scorso anno non risultano valorizzati gli altri depositi bancari e postali.

### Debiti

Con i dati disponibili son si è riusciti a riconciliare i debiti da finanziamenti con il residuo finanziamenti evidenziato nel prospetto fornito dal servizio finanziario

### Conti d'ordine

Con i dati disponibili son si è riusciti a riconciliare il dato con il FPV presente nel conto del bilancio,

**Senza la matrice di correlazione fra contabilità finanziaria e economico patrimoniale , non mi è stato possibile verificare i dati del conto economico**

Manca inoltre una nota integrativa completa

**l'analisi sopra riportata evidenzia la necessità di apportare delle rettifiche e integrazioni se si vuole arrivare ad una con contabilità economico-patrimoniale che abbia valenza almeno simile alla contabilità finanziaria**

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

La relazione illustrativa predisposta è solo parzialmente conforme a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 , e qui riportato

“ La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo 'utilizzo dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d-bis) solo con riferimento alle regioni, l'elenco degli impegni per spese di investimento di competenza

dell'esercizio finanziati con il ricorso al debito non contratto;  
d-ter) solo con riferimento alle regioni, l'elenco degli impegni per spese di investimento che hanno determinato il disavanzo da debito autorizzato e non contratto alla fine dell'anno, distintamente per esercizio di formazione.  
e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);  
f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;  
g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;  
h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;  
i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;  
j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;  
k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;  
l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione;  
m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;  
n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;  
o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, pur volendo considerare le difficoltà dovute alla sostituzione del Responsabile del servizio finanziario e i problemi creati dalla Pandemia, attualmente, **si esprime parere NON favorevole** per l'approvazione del rendiconto finanziario dell'esercizio finanziario 2020 **CHIEDENDO** di verificare quanto evidenziato nella relazione procedendo ad adottare i provvedimenti necessari.

Remedello 25.05.2021

L'organo di revisione  
**DOTT. CLAUDIO CAVALLARI**

DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE

---