

COMUNE DI SEREGNO

Provincia di Monza e Brianza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'organo di revisione

Dott. Ermanno Piero Gamba

Dott. Cesare Mario Lissoni

Dott.ssa Cristiana Vaccanil

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	8
Gestione Finanziaria.....	8
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	20
Risultato di amministrazione.....	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	25
Fondi spese e rischi futuri.....	26
SPESA IN CONTO CAPITALE	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
CONTO ECONOMICO	36
STATO PATRIMONIALE	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	41
CONCLUSIONI	41

Comune di Seregno

Organo di revisione verbale del 10 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha ricevuto in data:

- 29 aprile nota per asseverazione crediti e debiti società partecipate;
- 30 aprile riconciliazione crediti e debiti società partecipate;
- 3 maggio bozza delibera Consiglio Comunale per rendiconto - relazione Giunta Comunale – rendiconto – piano indicatori;
- 5 maggio tabelle FPV ecc. – bozza relazione revisori;
- 10 maggio delibera di Giunta Comunale n. 42 del 29 aprile;

il Collegio dei Revisori fa presente di non aver potuto disporre per intero del termine previsto dal TUEL, per redigere la presente relazione affinché il Consiglio Comunale possa approvare il rendiconto 2020 entro il 31 maggio e fosse garantito il termine di 20 giorni prima del Consiglio Comunale per il deposito degli atti a disposizione dei Consiglieri,

Tutto ciò però non ha inficiato in alcun modo il lavoro effettuato dal Collegio poiché l'organo di controllo ha iniziato ad effettuare i controlli già sulla documentazione che l'ufficio ragioneria stava predisponendo per la Giunta comunale.

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;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dai dirigenti responsabili ai sensi dell'art.49 del TUEL;

approva 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 Seregno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Seregno, li 10 maggio 2021

L'organo di revisione
Dott. Ermanno Piero Gamba
Dott. Cesare Mario Lissoni
Dott.ssa Cristiana Vaccanil

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori Contabili composto da dottor Ermanno Piero Gamba, presidente e dottor Cesare Mario Lissoni e dottoressa Cristiana Vaccani, componenti, nominati con deliberazione dell'organo consiliare n. 34 del 28 marzo 2019;

◆ ricevuta il 3 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 42 del 29 aprile 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del TUEL:

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

e 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

- ◆ 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 del Commissario Straordinario, adottata con i poteri del Consiglio Comunale, n. 27 del 08/06/2018.

Tenuto conto che:

“l'attività di revisione svolta dal Collegio dei Revisori, nel corso dell'anno 2020 e nella prima parte dell'anno 2021, è stata svolta nel contesto della situazione venutasi a creare a seguito della diffusione del Covid-19 e dei connessi provvedimenti, anche di natura restrittiva alla circolazione, emanati dal Governo Italiano, a tutela della salute dei cittadini. Conseguentemente, in ragione di oggettive situazioni di forza maggiore, le procedure di revisione previste sono state eseguite nell'ambito (i) di una rimodulata organizzazione del lavoro improntata ad un ampio uso di “lavoro agile” e (ii) di differenti modalità per interfacciarsi con i referenti dei vari uffici e di raccolta delle evidenze probative, attraverso l'utilizzo, in modo prevalente, di documentazione in formato elettronico trasmessa con tecniche di comunicazione a distanza.”

- ◆ 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:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 48 del 8 maggio 2020, con la quale sono state approvate, quale operazione propedeutica alla definizione del conto del bilancio dell'esercizio 2019, le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi a tutto il 2019, di cui all'articolo 228, comma 3, del D.Lgs. 267/2000, secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- le deliberazioni della Giunta Comunale n. 32 del 24 marzo 2020, n. 75 del 3 luglio 2020, n. 111 del 15 settembre 2020 e n. 173 del 28 dicembre 2020 di prelevamento dal fondo di riserva;
- le determinazioni dirigenziali n. 241 del 18 maggio 2020 e n. 869 del 15 dicembre 2020 di approvazione, ai sensi dell'articolo 175, comma 5-*quater*, lettera c), del D.Lgs. 267/2000, di una variazione di bilancio riguardante l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondente a entrate vincolate;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 37 del 1 aprile 2020 con la quale è stata adottata, ai sensi degli articoli 42, comma 4, e 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, in via d'urgenza opportunamente motivata, una variazione al bilancio di previsione per il triennio 2020-2022, successivamente ratificata con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 21 maggio 2020;

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 49 del 8 maggio 2020 con la quale è stata adottata, ai sensi degli articoli 42, comma 4, e 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, in via d'urgenza opportunamente motivata, una variazione al bilancio di previsione per il triennio 2020-2022, successivamente ratificata con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 30 giugno 2020;
 - la deliberazione della Giunta Comunale n. 114 del 24 settembre 2020 con la quale è stata adottata, ai sensi degli articoli 42, comma 4, e 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, in via d'urgenza opportunamente motivata, una variazione al bilancio di previsione per il triennio 2020-2022, successivamente ratificata con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 66 del 12 novembre 2020;
 - la deliberazione della Giunta Comunale n. 135 del 4 novembre 2020 con la quale è stata adottata, ai sensi degli articoli 42, comma 4, e 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, in via d'urgenza opportunamente motivata, una variazione al bilancio di previsione per il triennio 2020-2022, successivamente ratificata con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 del 30 novembre 2020;
 - la deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 del 30 luglio 2020, con la quale è stata approvata apposita variazione al bilancio di previsione per il triennio 2019-2021, costituente l'assestamento generale del medesimo bilancio di previsione, ai sensi dell'articolo 175, comma 8, del D.Lgs. 267/2000, dando contestualmente atto, ai sensi di quanto stabilito dall'articolo 193, comma 2, del medesimo D.Lgs. 267/2000, del permanere degli equilibri generali di bilancio;
 - le determinazioni dirigenziali n. 35 del 14 luglio 2020, n. 613 del 16 ottobre 2020, n. 829 del 9 dicembre 2020, n. 943 del 23 dicembre 2020, n. 1004 del 30 dicembre 2020 e n. 1013 del 31 dicembre 2020 con le quali sono state approvate variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione per il triennio 2019-2021 e gli stanziamenti correlati;
 - le deliberazioni del Consiglio Comunale n. 71 del 30 novembre 2020 con la quale è stata approvata un'ulteriore variazione al bilancio di previsione per il triennio 2020-2022;
 - la deliberazione di Giunta Comunale n. 172 del 28 dicembre 2020 con cui è stata approvata la variazione al bilancio di previsione per il triennio 2020-2022 relativamente al fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali, di cui all'articolo 106 del decreto-legge 19 maggio 2020 n.34, convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020 n.77, ed al suo incremento ai sensi dell'articolo 39 del decreto-legge 14 agosto 2020 n.104, convertito con modificazioni dalla legge 13 ottobre 2020 n.126;
 - la deliberazione di Giunta Comunale n. 167 del 22 dicembre 2020 con cui è stata approvata la variazione al bilancio di previsione per il triennio 2020-2022 relativamente all'utilizzo delle risorse trasferite dal Bilancio dello stato connesse all'emergenza Covid-19.
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

riportano

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Seregno registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 45.441 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 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 caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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:

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

		Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	NO	o
11.1.b) Leasing immobiliare in	NO	
11.1.c) Lease-back	NO	
11.1.d) Project financing	SI	pubblico
11.1.e) Contratto di disponibilità	NO	
11.1.f) Società di progetto	NO	

- 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;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 12.469,90 tutti di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 78.596,58	€ 15.664,85	€ 12.469,90
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 10.010,89	€ 20.692,77	€ -
Totale	€ 88.607,47	€ 36.357,62	€ 12.469,90

- 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 2018 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 109.792,74	€ 204.664,11	-€ 94.871,37	53,65%	78,70%
Mense scolastiche	€ 66.634,55	€ 175.670,00	-€ 109.035,45	37,93%	31,90%
Pre-post scuola	€ 50.175,14	€ 83.123,00	-€ 32.947,86	60,36%	114,29%
Impianti sportivi	€ 43.888,99	€ 167.596,07	-€ 123.707,08	26,19%	34,99%
Uso locali non istituzionali	€ 4.001,00	€ 114.677,36	-€ 110.676,36	3,49%	4,09%
Centri creativi diurni	€ 35.528,93	€ 110.917,00	-€ 75.388,07	32,03%	43,16%
Centro diurno disabili (CDD)	363.903,43	514.821,00	-€ 150.917,57	70,69%	66,66%
Altri servizi	€ 60.105,65	€ 786.263,98	-€ 726.158,33	7,64%	10,72%
Totali	€ 734.030,43	€ 2.157.732,52	-€ 1.423.702,09	34,02%	40,40%

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	41.754.786,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	41.754.786,54

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 34.127.850,06	€ 36.783.493,18	€ 41.754.786,54
di cui cassa vincolata	€ 2.435.047,86	€ 2.685.360,37	€ 5.150.434,89

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.980.053,71	€ 2.435.047,86	€ 2.685.360,37
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.980.053,71	€ 2.435.047,86	€ 2.685.360,37
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.776.108,25	€ 2.771.912,14	€ 6.194.874,21
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.321.114,10	€ 3.067.399,66	€ 3.729.799,69
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.435.047,86	€ 2.139.560,34	€ 5.150.434,89
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Rettifiche effettuate	+		€ 545.800,03	

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 36.783.493,18			€ 36.783.493,18
Entrate Titolo 1.00	+	€ 22.784.000,00	€ 17.078.728,76	€ 4.686.685,52	€ 21.765.414,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 9.683.035,17	€ 8.602.502,96	€ 1.057.071,01	€ 9.659.573,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 8.304.378,29	€ 5.830.174,16	€ 876.831,78	€ 6.707.005,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 40.771.413,46	€ 31.511.405,88	€ 6.620.588,31	€ 38.131.994,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 42.663.442,49	€ 26.460.644,08	€ 5.892.849,50	€ 32.353.493,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 65.800,00	€ 65.674,96	€ -	€ 65.674,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 42.729.242,49	€ 26.526.319,04	€ 5.892.849,50	€ 32.419.168,54
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.957.829,03	€ 4.985.086,84	€ 727.738,81	€ 5.712.825,65
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)	+	€ 505.000,00	€ 505.000,00	€ -	€ 505.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 179.501,90	€ 179.501,90	€ -	€ 179.501,90
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.632.330,93	€ 5.310.584,94	€ 727.738,81	€ 6.038.323,75
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.335.519,77	€ 2.233.801,49	€ 260.712,79	€ 2.494.514,28
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 3.523.000,00	€ 23.000,00	€ -	€ 23.000,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 179.501,90	€ 179.501,90	€ -	€ 179.501,90
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 9.038.021,67	€ 2.436.303,39	€ 260.712,79	€ 2.697.016,18
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 3.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 3.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.538.021,67	€ 2.436.303,39	€ 260.712,79	€ 2.697.016,18
Spese Titolo 2.00	+	€ 12.538.222,09	€ 2.573.485,01	€ 518.483,34	€ 3.091.968,35
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ -	€ 23.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 12.561.222,09	€ 2.596.485,01	€ 518.483,34	€ 3.114.968,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 12.561.222,09	€ 2.596.485,01	€ 518.483,34	€ 3.114.968,35
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 7.528.200,42	€ 665.181,62	€ 257.770,55	€ 922.952,17
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 3.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 7.091.500,00	€ 4.371.381,54	€ 51.715,58	€ 4.423.097,12
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 7.091.500,00	€ 3.996.232,84	€ 570.942,50	€ 4.567.175,34
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U)	=	€ 27.622.961,83	€ 5.020.552,02	€ 49.258,66	€ 41.754.786,54

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente ha adottato le misure organizzative per 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.

L'ente nell'anno 2020 non ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019 e che non risulta tenuto a rispettare tale condizione poiché lo stock di fatture da pagare è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 13.709.617,76 composto dal saldo della gestione di competenza (Euro 6.759.279,68), dal saldo dell'FPV (Euro - 839.236,86) e dall'avanzo applicato (Euro 7.789.574,94).

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 8.048.655,77, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 8.962.588,95 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	13.709.617,76
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.190.044,87
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.470.917,12
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	8.048.655,77

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	8.048.655,77
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 913.933,18
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	8.962.588,95

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 6.759.279,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 13.138.255,84
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 13.977.492,70
SALDO FPV	-€ 839.236,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.065.665,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.966.319,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 939.613,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 38.960,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 6.759.279,68
SALDO FPV	-€ 839.236,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 38.960,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.789.574,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 25.087.667,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 38.836.245,77

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	Incassi/accert.ti in c/competenza
		(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	€ 22.784.000,00	€ 24.557.583,53	€ 17.078.728,76	69,55
Titolo II	€ 9.683.035,17	€ 9.513.820,59	€ 8.602.502,96	90,42
Titolo III	€ 8.304.378,29	€ 8.013.044,96	€ 5.830.174,16	72,76
Titolo IV	€ 5.335.519,77	€ 2.486.778,72	€ 2.233.801,49	89,83
Titolo V	€ 3.523.000,00	€ 23.000,00	€ 23.000,00	100,00

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha 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, co. 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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.474.404,00
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>	(+) (-)	42.084.449,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+) (-)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	34.225.985,25
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.023.888,67
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	(-)	65.674,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		7.243.304,20
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) (-)	2.164.734,94
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>	(+) (-)	505.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	179.501,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) (-)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		9.733.537,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.949.044,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.402.540,22
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	5.381.952,15
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	799.382,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.181.334,15
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) (-)	5.624.840,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) (-)	11.663.851,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) (-)	2.509.778,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+) (-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	505.000,00
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	(+) (-)	179.501,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.520.287,91
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	11.953.604,03
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	23.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+) (-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+) (-)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		3.976.080,52
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	241.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.068.376,90
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.666.703,62
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	114.551,18
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.781.254,80
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 riduzioni di attività finanziarie	(+) (-)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		13.709.617,76
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		2.190.044,87
Risorse vincolate nel bilancio		3.470.917,12
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		8.048.655,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	913.933,18
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		8.962.588,95

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		9.733.537,24
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	2.164.734,94
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.949.044,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	799.382,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	2.402.540,22
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		4.016.599,21

Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
20031008 Fondo contenzioso		2.753.526,19		140.000,00		2.893.526,19
20032002 Fondo rischi		1.010.973,81		200.000,00		1.210.973,81
Totale Fondo contenzioso		3.764.500,00		340.000,00		4.104.500,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20021001 Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente		10.285.186,22		1.395.775,87		11.680.962,09
20022001 Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di conto capitale		629.650,95		41.000,00	114.551,18	556.099,77
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		10.914.837,17		1.436.775,87	114.551,18	12.237.061,86
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
01031011 Polizze assicurative						
01041005 Spese funzionamento servizio gestione entrate tributarie: aggi di riscossione		62.540,64				62.540,64
01041009 Oneri straordinari della gestione: sgravi ed esenzioni		110.531,12			50.000,00	60.531,12
03011008 Spese funzionamento uffici polizia locale: prestazioni di servizi		941.971,00	50.000,00		369.382,00	522.589,00
20031009 Fondo accantonamento maggiori oneri contrattuali		30.000,00			30.000,00	
20031011 Fondo indennità fine mandato Sindaco		33.000,00		60.000,00		93.000,00
20031012 Accantonamento minori entrate fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali		4.949,40		3.269,00		8.218,40
Totale Altri accantonamenti		1.182.992,16	50.000,00	413.269,00	799.382,00	746.879,16
Totale		15.862.329,33	50.000,00	2.190.044,87	913.933,18	17.088.441,02

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

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

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

Cap. di esito	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	(a)	(b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	g	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+g	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+g
	Vincoli derivanti dalla legge													
	1999ADD: VINCOLO PER ALLEGATO A2 - Formazione addestramento personale	01101008	Formazione addestramento personale comunale - Acquisto di beni e servizi	30.191,17		24.000,00	10.563,00				13.437,00		43.628,17	
	1999BARAR: VINCOLO PER ALLEGATO A2 - Abbattimento barriere architettoniche			100.694,55									100.694,55	
	1999COND: VINCOLO PER ALLEGATO A2 - Condono edilizio			58.045,71									58.045,71	
	1999FI: VINCOLO PER ALLEGATO A2 - Fondo innovazione													
	1999REL: VINCOLO PER ALLEGATO A2 - Servizi religiosi			6.003,64		5.775,00					5.775,00		5.775,00	
	1999RU: VINCOLO PER ALLEGATO A2 - rammontaggio accesso dipendenti		Redditi da lavoro dipendente	2.820,06		38.747,26			8.320,40		38.747,26		49.887,72	
	1999VALT: VINCOLO PER ALLEGATO A2 - Trattamento accessorio art.26 C.C.N.L. dirigenti			3.849,44		83.951,53					83.951,53		87.800,97	
	1999VERDI: VINCOLO PER ALLEGATO A2 - Fondo arte verdi			8.432,50									8.432,50	
30000080	2020BOLL: PROVENTI DA IMPIANTI DI RISCALDAMENTO 2020 - Proventi da gestione e tutela ambiente urbano	09051021	interventi per l'ecologia prestazioni di servizi - impianti termici - Acquisto di beni e servizi	248.687,11		51.377,00	18.912,00						281.152,11	
20000032	2020CDS: PROVENTI CODICE DELLA STRADA 2020 2020FEL: Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali - Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni Trasferimenti correnti	648.334,99	132.000,00	3.330,97	121.263,85				14.067,12		530.402,11	
	Totale vincoli derivanti dalla legge (VI)			1.107.059,17		2.804.313,71	1.747.970,90		8.320,40		1.886.442,91		2.171.921,48	

Vincoli derivanti da Trasferimenti	958,67	30.200,00	2.009,91	2.590,82	4.728,12	1.546,55	4.019,79	11.209,98	11.209,98	11.209,98	12.275,34	25.658,36	364.127,07	182.235,72	59.511,11	10.950,01	50.000,00	17.533,50	13.174,11
1999AL -S- VINCOLO PER ALLEGATO A2	958,67																		
1999COMM: VINCOLO PER ALLEGATO A2 - Diritto del Commercio	30.200,00																		
1999MERED: CINVOLO PER ALLEGATO A2 - Fondo aree boscate	2.009,91																		
1999PLIS: VINCOLO PER ALLEGATO A2 - Rimboscimento aree località	2.590,82																		
1999POV: VINCOLO PER ALLEGATO A2 - Povertà	4.728,12																		
1999RETI: VINCOLO PER ALLEGATO A2 - Acquisto attrezzature auditorium	1.546,55																		
AV ANMI CONTRIB REGIONE CASE VIA MACALLE ANNO 2019	4.019,79																		
2019APOLF: AVANZO DA FONDO POLITICHE DELLA FAMIGLIA ANNO 2019	11.209,98																		
2020ACC: 2020 AVANZO CONTRIBUTO COMUNI PIANO DI ZONA	14.490,64																		
2020ACSOL: AVANZO DA CONTRIB SOLIDARIETA' ANNO 2020	50.935,36																		
2020AFNPS: 2020 AVANZO FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI	145.524,53																		
2020AFSR: 2020 AVANZO FSR	51.910,87																		
2020APEST: 2020 AVANZO POVERTA' ESTREME	30.000,00																		
2020APON: 2020 AVANZO PON SIA - TRASFERIMENTO AMMINIST. CENTRALE	10.950,01																		
2020ARIBO: CONTRIBUTO DA RETIPIU' ARIBONUS 2019 - Contributo "ur Bonus" - Le Reti del Cuore																			
2020ASOST: 2020 AVANZO ANMI SOSTEGNO MOBILITA'	113.414,82																		
2020BARAR: BARRIERE ARCHITETTONICHE 2020 - Contributo regionale per eliminazione barriere architettoniche edifici privati																			
40000055																			
20000290																			

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
1999CASE: VINCOLO PER ALLEGATO A2 - Progetto Kesovo		9.660,30									9.660,30
1999CLINC: VINCOLO PER ALLEGATO A2 - Acquisto ex clinica santa maria			366.446,00								366.446,00
1999CLINI: VINCOLO PER ALLEGATO A2 - Demolizione Ex Clinica Santa Maria		130.000,00									130.000,00
1999PORAD: VINCOLO PER ALLEGATO A2 - Project financing Porada				950.000,00							950.000,00
1999VIDEO: VINCOLO PER ALLEGATO A2 - Videosorveglianza quartiere lazaretto CR		1.020,15									1.020,15
2019ASPOR: AVANZO DA TRASF. I SPORTELLO AFFITTO ANNO 2019		9.422,14									9.422,14
2020PANDE: 2020 DONAZIONI EMERGENZA PANDEMICA COVID 2019	Interventi di solidarietà alimentare - Ordinanza Protezione Civile n. 658 - Acquisto di beni e servizi				87.988,00						87.988,00
Altri vincoli		150.102,59	141.274,8	87.988							1.324.760,00
Totale altri vincoli (U5)		0	0	0	0						
Totale risorse vincolate (U1+U2+U3+U4+U5)		2081154,26	5681331,03	5982239,16	0	-9708,39					3.470.917,12

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (a1=1-m1)											
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (a2=2-m2)											
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (a3=3-m3)											
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (a4=4-m4)											
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (a5=5-m5)											
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (a=1-m)											4.789.954,51

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati o destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
			Riqualificazione giardini pubblici - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	770.675,82			509.451,60	47.489,58	308.713,80
40000295	1999IN: VINCULO PER ALLEGATO A3 - Avanzo destinato a investimenti 2020/MON: MONETIZZAZIONI ANNO 2020 - Proventi da altre monetizzazioni				214.256,44				214.256,44
40000170	2020OOU: PERMESSI DA COSTRUIRE ANNO 2020 - Oneri di urbanizzazione primaria e smaltimento rifiuti per rilascio permessi a costruire, sanzioni forfetarie		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	901.268,00	832.198,75	552.942,82			1.180.523,93
40000130	2020PDS: PROVENTI DIRITTO SUPERFICIE 2020 - Proventi da alienazione diritto di superficie				83.835,87				83.835,87
			Totale	1.671.943,82	1.130.291,06	552.942,82	509.451,60	47.489,58	1.787.330,04
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)									
1.787.330,04									

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

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

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

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

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

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	€ 1.474.404,00	€ 2.023.888,67
FPV di parte capitale	€ 11.663.851,84	€ 11.953.604,03
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.886.501,40	€ 1.474.404,00	€ 2.023.888,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.174.604,85	€ 475.150,89	€ 1.340.587,95
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 485.587,36	€ 491.959,78	€ 464.303,12
- 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***	€ 29.695,79	€ 34.107,46	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 14.593,60	€ 303.529,13	€ 7.797,07
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 176.930,33	€ 164.567,27	€ 200.658,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 5.089,47	€ 5.089,47	€ 5.089,47
- 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	€ -	€ -	€ 5.452,82

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	€ 5.088.711,62	€ 11.663.851,84	€ 11.953.604,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.237.245,01	€ 659.147,10	€ 3.371.455,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.058.014,54	€ 10.211.252,67	€ 7.788.696,09
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 793.452,07	€ 793.452,07	€ 793.452,07

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 38.836.245,77, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				36.783.493,18
RISCOSSIONI	(+)	6.933.016,68	38.139.588,91	45.072.605,59
PAGAMENTI	(-)	6.982.275,34	33.119.036,89	40.101.312,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			41.754.786,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			41.754.786,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.547.436,03	10.885.490,08	21.432.926,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.227.211,76	9.146.762,42	10.373.974,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.023.888,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			11.953.604,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			38.836.245,77

Nei residui attivi sono compresi residui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 33.791.994,91	€ 32.877.242,86	€ 38.836.245,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 10.494.447,77	€ 15.862.329,33	€ 17.088.441,02
Parte vincolata (C)	€ 4.000.409,98	€ 2.604.993,38	€ 4.789.954,51
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.277.259,49	€ 770.675,82	€ 1.787.330,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 16.019.877,67	€ 13.639.244,33	€ 15.170.520,20

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.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	405.567,41
Trasferimenti correnti	1.344.952,74
Incarichi a legali	166.071,49
Altri incarichi	50.752,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	51.092,21
Altro(**)	5.452,82
Totale FPV 2020 spesa corrente	2.023.888,67
** specificare	

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 4.198.325,06	€ 4.198.325,06								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.474.909,69	€ 1.474.909,69								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 50.000,00		€ -	€ -	€ 50.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.295.664,37					€ 655.839,12	€ 639.825,25	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 770.675,82									€ 770.675,82
Valore delle parti non utilizzate	€ 25.087.667,92	€ 7.966.009,58	€ 10.914.837,17	€ 3.764.500,00	€ 1.132.992,16	€ 975.059,17	€ 184.167,25	€ -	€ 150.102,59	€ -
Valore monetario della parte	€ 32.877.242,86	€ 13.639.244,33	€ 10.914.837,17	€ 3.764.500,00	€ 1.182.992,16	€ 1.630.898,29	€ 823.992,50	€ -	€ 150.102,59	€ 770.675,82

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

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 31 del 08/04/2021 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 31 del 08/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 18.381.105,91	€ 6.933.016,68	€ 10.547.436,03	-€ 900.653,20
Residui passivi	€ 9.149.100,39	€ 6.982.275,34	€ 1.227.211,76	-€ 939.613,29

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	€ 26.273,72	€ 775.824,68
Gestione corrente vincolata	€ 1.872.107,99	€ 29.389,51
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 43.710,09	€ 92.979,60
Gestione servizi c/terzi	€ 24.227,45	€ 41.419,50
MINORI RESIDUI	€ 1.966.319,25	€ 939.613,29

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

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

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

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	€ 252.434,23	€ 280.022,93	€ 327.693,71	€ 722.331,65	€ 1.467.704,83	€ 12.215.719,35	€ 3.560.685,56	€ 3.077.852,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 52.368,52	€ 26.517,71	€ 73.499,67	€ 144.185,92	€ 422.218,34	€ 10.698.708,85		
	Percentuale di riscossione	21%	9%	22%	20%	29%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 12.293,46	€ 5.383,26	€ 7.082,11	€ 660.116,23	€ 868.861,06	€ 5.009.316,63	€ 4.129.206,58	€ 3.667.003,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.267,28	€ 567,77	€ 2.018,75	€ 21.934,09	€ 87.294,83	€ 2.304.921,78		
	Percentuale di riscossione	100%	11%	29%	3%	10%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 502.590,07	€ 409.767,91	€ 1.131.502,46	€ 664.363,36	€ 687.403,17	€ 1.047.501,37	€ 3.460.209,45	€ 3.273.460,07
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 53.882,80	€ 6.049,01	€ 7.535,23	€ -	€ 88.015,86	€ 326.964,37		
	Percentuale di riscossione	11%	1%	1%	0%	13%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 290.538,18	€ 259.957,05	€ 214.751,59	€ 124.628,32	€ 410.182,82	€ 614.006,12	€ 1.505.764,52	€ 1.357.138,31
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 33.195,24	€ 7.618,56	€ 6.156,95	€ 11.092,15	€ 74.899,81	€ 300.400,60		
	Percentuale di riscossione	11%	3%	3%	9%	18%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 24.689,69	€ -	€ 62.277,69	€ 637.750,66	€ 832.198,75	€ 777.954,87	€ 547.115,18
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 500,00	€ -	€ -	€ -	€ 114.797,43	€ 620.454,40		
	Percentuale di riscossione		0%		0%	18%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 12.237.061,86

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.781.899,01 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 5.747.698,21, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.104.500,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12/2020 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 4.104.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 3.764.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 340.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che tali accantonamenti siano stati effettuati tenendo conto dei rischi come evidenziati da apposito prospetto dell'avvocatura comunale e risultino adeguati.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussistendone i presupposti non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.949,40
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.269,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.218,40

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione sono stati accantonati ulteriori fondi, nel dettaglio seguente:

- ✓ per € 522.589,00 al fondo rischi di parte corrente per l'eventuale restituzione dell'imposta di pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni a seguito delle conseguenze interpretative di cui alla sentenza della Corte Costituzionale n. 15 del 10 gennaio 2018 e dei successivi interventi normativi in materia a opera della legge 30 dicembre 2018, n. 145;
- ✓ per € 60.531,12 al fondo di parte corrente per l'eventuale necessità di sostenere aggi di riscossione su entrate pregresse, a seguito di recupero delle stesse per via coattiva;
- ✓ per € 62.540,64 al fondo di parte corrente per l'eventuale corresponsione alle compagnie assicurative di oneri a titolo di franchigia contrattuale su sinistri non ancora definiti;
- ✓ per € 93.000,00 al fondo di parte corrente per gli incrementi contrattuali e altre spese in materia di personale;

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	1.740.396,44	3.345.396,58	1.605.000,14
203	Contributi agli investimenti	280.159,91	127.876,97	- 152.282,94
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	61.500,63	47.014,36	- 14.486,27
	TOTALE	2.082.056,98	3.520.287,91	1.438.230,93

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 24.571.289,92	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.694.856,19	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 8.011.891,24	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 37.278.037,35	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.727.803,74	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 3.854,29	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 3.854,29	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 3.727.803,74	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 160.524,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 65.674,96
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 94.849,51

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	946.767,74	€ 319.253,56	€ 160.524,47
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 226.798,00	-€ 158.729,09	-€ 65.674,96
Estinzioni anticipate (-)	-€ 215.522,40		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 185.193,78		
Totale fine anno	€ 319.253,56	€ 160.524,47	€ 94.849,51
Nr. Abitanti al 31/12	44.985	45.441	45.043
Debito medio per abitante	7,10	3,53	2,11

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 5.152,35	€ 4.516,15	€ 3.854,29
Quota capitale	€ 226.798,00	€ 158.729,09	€ 65.674,96
Totale fine anno	€ 231.950,35	€ 163.245,24	€ 69.529,25

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

Concessione di garanzie

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i 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): € 13.709.617,76
- W2 (equilibrio di bilancio): € 8.048.655,77
- W3 (equilibrio complessivo): € 8.962.588,95

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2020
			Esercizio 2020	2020
Recupero evasione IMU/ICI/TASI	€ 1.858.060,49	€ 486.274,04	€ 860.000,00	€ 3.077.852,40
Recupero evasione TARI/TARES/TARSU	€ 105.516,56	€ 5.079,58	€ 92.100,00	€ 226.616,13
TOTALE	€ 1.963.577,05	€ 491.353,62	€ 952.100,00	€ 3.304.468,53

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.807.351,40	
Residui riscossi nel 2020	€ 460.951,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 121.983,96	
Residui al 31/12/2020	€ 2.224.415,98	79,24%
Residui della competenza	€ 1.472.223,43	
Residui totali	€ 3.696.639,41	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.304.468,53	89,39%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 311.486,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.439.055,56	
Residui riscossi nel 2020	€ 402.778,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 7.398,32	
Residui al 31/12/2020	€ 2.043.675,06	83,79%
Residui della competenza	€ 1.371.786,45	
Residui totali	€ 3.415.461,51	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.077.852,40	90,12%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 147.858,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

TARSU/TARES/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 368.295,84	
Residui riscossi nel 2020	€ 58.172,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 129.382,28	
Residui al 31/12/2020	€ 180.740,92	49,07%
Residui della competenza	€ 100.436,98	
Residui totali	€ 281.177,90	
FCDE al 31/12/2020	€ 226.616,13	80,60%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	1.314.601,58	1.741.989,47	832.198,75
Riscossione	1.233.771,44	1.104.238,81	620.454,40

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	200.000,00	15,21
2019	570.000,00	32,72
2020	505.000,00	60,68

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	1.385.108,97	1.125.021,75	€ 1.047.501,37
riscossione	595.253,42	437.618,58	€ 326.964,37
%riscossione	42,98	38,90	31,21

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	1.385.108,97	1.125.021,75	1.047.501,37
fondo svalutazione crediti corrispondente	859.643,09	410.000,00	430.000,00
spese di riscossione	50.000,00	40.000,00	35.000,00
entrata netta	475.465,88	675.021,75	582.501,37
entrata netta ridotta al 50%	237.732,94	337.510,88	291.250,69
destinazione a spesa corrente vincolata	291.956,77	349.110,46	252.081,66
% per spesa corrente	122,81	103,44	86,55
destinazione a spesa per investimenti	-	16.027,05	39.169,03
% per Investimenti	-	4,75	13,45

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.395.626,97	
Residui riscossi nel 2020	€ 155.482,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 500.471,62	
Residui al 31/12/2020	€ 2.739.672,45	80,68%
Residui della competenza	€ 720.537,00	
Residui totali	€ 3.460.209,45	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.273.460,07	94,60%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 203.201,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.300.057,96	
Residui riscossi nel 2020	€ 132.962,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 25.063,75	
Residui al 31/12/2020	€ 1.192.159,00	91,70%
Residui della competenza	€ 313.605,52	
Residui totali	€ 1.505.764,52	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.357.138,31	90,13%

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	€ 7.866.623,69	€ 8.019.844,96	€ 153.221,27
102 imposte e tasse a carico ente	€ 522.144,80	€ 526.667,64	€ 4.522,84
103 acquisto beni e servizi	€ 17.989.985,33	€ 18.192.429,55	€ 202.444,22
104 trasferimenti correnti	€ 4.705.218,49	€ 6.873.014,20	€ 2.167.795,71
105 trasferimenti di tributi			€ -
106 fondi perequativi			€ -
107 interessi passivi	€ 4.516,15	€ 3.854,29	-€ 661,86
108 altre spese per redditi di capitale			€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 128.230,57	€ 177.408,31	€ 49.177,74
110 altre spese correnti	€ 488.002,35	€ 432.766,30	-€ 55.236,05
TOTALE	€ 31.704.721,38	€ 34.225.985,25	€ 2.521.263,87

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 66.525,63;
- 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 7.315.418,89;
- 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, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, 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	€ 8.425.398,87	€ 8.019.844,96
Spese macroaggregato 103	€ 95.049,85	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 481.113,48	€ 473.433,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Spese per personale in convenzione BrianzaBiblioteche	€ 9.762,75	€ 14.947,10
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 9.011.324,95	€ 8.508.225,98
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.695.926,06	€ 1.904.692,23
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 1.029.128,91	€ 1.308.763,67
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 7.315.398,89	€ 6.603.533,75
(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'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 trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

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 recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22 dicembre 2020 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 o partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 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 del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un miglioramento del risultato di gestione (differenza tra componenti positivi e negativi) rispetto all'esercizio precedente da un importo negativo di euro 5.248.162,42 ad un importo negativo di euro 791.399,99; tale miglioramento è imputabile a:

- ✓ ad un incremento dei componenti positivi per euro 3.767.893,03 dovuto ad un aumento dei proventi da trasferimenti e contributi per euro 4.446.621,17, a fronte di una riduzione dei proventi da tributi per euro 531.632,94, dei ricavi delle vendite e prestazioni per euro 168.080,33 e di altri ricavi per euro 20.985,13
- ✓ una riduzione dei componenti negativi per euro 688.869,40 dovuto in particolare ad una diminuzione degli accantonamenti per rischi e oneri per euro 2.540.601,51, degli ammortamenti per euro 639.095,18 e dei servizi per euro 483.412,04 compensato di un aumento generale dei componenti negativi pari a euro 2.974.239,33.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 15.614.176,99 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 12.355.498,33 rispetto al risultato del precedente dovuto principalmente alla rivalutazione della partecipazione in AEB SpA pari a euro 13.883.795,27.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 2.524.921,20 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
AEB spa	37,0469	2.524.921,20
Brianzacque srl	8,906	0

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

2018	2019	2020
4.655.463,26	4.683.499,43	4.674.244,09

I proventi straordinari pari a euro 3.986.324,27 e derivano per:

- ✓ € 505.000,00 dalla quota dei proventi da permessi di costruire destinata, nel rispetto delle disposizioni in materia, al finanziamento della spesa corrente in contabilità finanziaria;
- ✓ € 298.092,31 dagli introiti per monetizzazioni, dai proventi per alienazione diritto di superficie;
- ✓ € 3.183.231,96 da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. A sua volta tale importo deriva per € 1.065.665,85 da sopravvenienze attive relative a maggiori residui attivi rilevati in contabilità finanziaria, per € 14.000,00 dall'acquisizione gratuita di aree destinate a sede stradale, verde pubblico e cabine elettriche, per € 5.000,00 per l'acquisizione gratuita di superficie asservita a parcheggio pubblico, per € 763.296,97 da riscossioni di crediti già "coperti" dal rispettivo fondo svalutazione crediti, per € 805.214,19 da insussistenze del passivo relative minori residui passivi rilevati in contabilità finanziaria, per € 530.054,95 dal decremento dei fondi rischi e oneri.

Gli oneri straordinari sono complessivamente pari a € 2.147.681,20 e derivano per:

- ✓ € 47.014,36 dal rimborso di proventi derivanti dai permessi di costruire versati in eccesso da privati;
- ✓ € 31.494,51 dalla quota annuale dell'onere relativa all'indennizzo dovuto a seguito di un'operazione di estinzione anticipata di mutui in essere con la Cassa depositi e prestiti a suo tempo effettuata;
- ✓ € 24.572,82 da minusvalenze derivanti dalla dismissione di beni mobili;
- ✓ € 2.044.599,51 da sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo. A sua volta il predetto importo deriva per € 1.898.436,66 da insussistenze dell'attivo rilevate in contabilità finanziaria, per € 146.162,85 da sopravvenienze passive determinate da rimborsi di imposte e tasse correnti

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:

	<i>Consistenza finale 2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Consistenza finale 2020</i>
Attivo			
Immobilizzazioni immateriali	304.224,94	9.428,68	313.653,62
Immobilizzazioni materiali	131.737.071,32	-1.437.908,61	130.299.162,71
Immobilizzazioni finanziarie	149.090.722,81	13.883.795,27	162.974.518,08
totale immobilizzazioni	281.132.019,07	12.455.315,34	293.587.334,41
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	7.970.928,16	1.768.764,44	9.739.692,60
Disponibilità liquide	36.901.539,29	4.971.238,41	41.872.777,70
Totale Attivo Circolante	44.872.467,45	6.740.002,85	51.612.470,30
Ratei e Risconti	35.619,00	-31.494,51	4.124,49
Totale Attivo	326.040.105,52	19.163.823,68	345.203.929,20
Passivo			
Patrimonio netto	263.693.624,24	17.247.575,16	280.941.199,40
Debiti di finanziamento	160.523,71	-65.674,96	94.848,75
Debiti di funzionamento	5.307.952,53	209.051,99	5.517.004,52
Debiti per trasferimenti e contributi	2.451.153,34	924.846,75	3.376.000,09
Altri debiti	1.741.755,76	134.073,08	1.875.828,84
Totale debiti	9.661.385,34	1.202.296,86	10.863.682,20
Ratei e Risconti e contributi agli investimenti	47.619.557,67	810.119,61	48.429.677,28
Fondi per rischi e oneri	5.065.538,27	-96.167,95	4.969.370,32
Totale Passivo	326.040.105,52	19.163.823,68	345.203.929,20
Conti d'ordine	30.133.254,93	5.310.453,73	35.443.708,66

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

Immobilizzazioni immateriali	313.653,62
Immobilizzazioni materiali di cui:	130.299.162,71
- inventario dei beni immobili	127.143.953,04
- inventario dei beni mobili	3.155.209,67
Immobilizzazioni finanziarie	162.974.518,08
Rimanenze	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato quanto segue.

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 118.036,07

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti

di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 12.237.061,86 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	9.739.692,60
(+)	FCDE economica	€	17.984.760,07
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	14.196,19
(-)	Crediti stralciati	€	5.747.698,21
(+)	altri crediti non connessi a residui	€	529.631,16
	RESIDUI ATTIVI =	€	21.432.927,11

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	16.962.948,36
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	284.626,80
	variazione al patrimonio netto	€	17.247.575,16

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	56.438.482,05
II	Riserve	€	207.539.768,99
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	11.006.143,82
b	da capitale	€	-
c	da permessi di costruire	€	2.244.341,91
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	117.107.482,76
e	altre riserve indisponibili	€	77.181.800,70
III	risultato economico dell'esercizio	€	16.962.948,36

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo	
a riserve da risultato economico degli esercizi precedenti	€	3.079.153,09
a altre riserve indisponibili	€	13.883.795,27
Totale	€	16.962.948,36

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo	
fondo rischi per cause legali	€	4.104.500,00
fondo incrementi contrattuali del personale	€	93.000,00
fondo franchigie contrattuali	€	62.540,64
fondo liquidità ex AMSP gestioni	€	117.991,16
fondo aggi di riscossione pregressi	€	60.531,12
fondo indennità fine mandato	€	8.218,40
fondo rimborsi imposta comunale pubblicità e diritti pubbliche affissioni	€	522.589,00
totale	€	4.969.370,32

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	10.863.682,20
(-)	Debiti da finanziamento	€	94.848,75
(-)	altri debiti non connessi a residui	€	394.859,27
	RESIDUI PASSIVI =	€	10.373.974,18
	quadratura		
	* al netto dei debiti di finanziamento		

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Il dato rilevato al 31 dicembre 2020 è complessivamente pari a € 48.429.677,28 costituito da:

- ✓ ratei passivi per € 407.105,42; si tratta della quota di costi del personale rimandata in contabilità finanziaria al 2021 mediante fondo pluriennale vincolato e relativa al trattamento accessorio del personale dipendente e dirigente;
- ✓ contributi agli investimenti per complessivi € 46.679.261,80, di cui € 24.809.190,41 relativi a contributi da altre amministrazioni pubbliche ed € 21.870.071,39 relativi a contributi da altri soggetti. Tale voce si incrementa complessivamente dell'importo di € 1.354.269,52 a fronte degli accertamenti rilevati in

contabilità finanziaria a titolo di sostanziali contributi agli investimenti e si decrementa dell'importo di € 1.056.182,44 quale quota annuale, riportata tra i proventi del conto economico, dei contributi agli investimenti;

- ✓ risconti passivi per l'importo di € 1.343.310,06, relativi alle quote di trasferimenti che in contabilità finanziaria hanno alimentato il fondo pluriennale vincolato.

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..

L'Organo di revisione

Dott. Ermanno Piero Gamba - firmato digitalmente

Dott. Cesare Mario Lissoni - firmato digitalmente

Dott.ssa Cristiana Vaccani - firmato digitalmente

Stampa Ricevuta

N. Prot. 20210024969	del 10-05-2021	Data Arrivo: Ora Arrivo:
Tipo Pratica Riferim.	ARRIVO	
Data Rif. Classif. Allegati	04 01 0 1 Entrate	
Indirizzo	VIA DE GASPERI N. 2 - 20854 VEDANO AL LAMBRO (MB)	
Oggetto	RELAZIONE E ASSEVERAZIONE FIRMATE	
Tipo Spedizione Ente/Pers/Aff	PEC VACCANI CRISTIANA GAMBA ERMANNIO PIERO LISSONI CESARE MARIO	
		L'Addetto

