



Città di Segrate

Organo di Revisione economico-finanziaria

Verbale n. 11/2021

Data sottoscrizione firma digitale

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020



Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	7
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	10
Gestione Finanziaria	13
Fondo di cassa	13
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	15
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	16
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	21
Risultato di amministrazione	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità	26
Fondi spese e rischi futuri	27
SPESA IN CONTO CAPITALE	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
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	40
CONCLUSIONI	40

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 composto dal Conto del Bilancio, Conto economico, Conto del Patrimonio – approvato con delibera della Giunta Comunale n.52 del 22/04/2021, completi dei seguenti documenti

a) Allegati previsti dall'allegato 10 al D.Lgs.n.118/2011:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto delle entrate per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati (impegni e pagamenti);
- il riepilogo spese per titoli e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale redatta ai sensi del decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 28 dicembre 2018

b) Allegati previsti dall'art.11 comma 4 del D.Lgs.n.118/2011:

- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo di cui all'art. 11, comma 6 del d.Lgs. n. 118/2011 e all'art. 231 del d.Lgs. n. 267/2000;

c) Allegati previsti ai sensi dell'art.227, comma 5 D.Lgs.n.118/2011:

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" relativi al penultimo esercizio antecedente quello 3 cui il bilancio si riferisce;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;

d) altri allegati obbligatori:

- D.L. n. 138/2011 convertito in Legge n. 148/2011 (art. 16, comma 26) e DM 23/01/2012 - prospetto riepilogativo delle spese di rappresentanza sostenute dagli Organi di governo comunali nel corso dell'esercizio 2020, da trasmettersi alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti entro 10 giorni dall'approvazione del presente provvedimento, nonché pubblicato sul sito Web istituzionale del Comune;
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (art. 41, comma 1, d.l. 66/2014).

e) Ulteriore documentazione ai fini delle verifiche contabili:

- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- l'inventario generale (art. 230, comma 7, TUEL);
- le attestazioni, rilasciate dai Responsabili dei Servizi, relativamente all'insussistenza – o meno – di debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio;
- la quantificazione delle passività potenziali derivanti dal contenzioso;

VISTI:

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il vigente regolamento di contabilità

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- I pareri espressi dall'Organo di Revisione, nel corso dell'esercizio 2019, risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1/2020 al n. 43/2020 e nelle carte di lavoro.
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	39
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	8
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	14

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

VERIFICATO CHE

il Rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del Bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione, e precisamente:

A) per il conto del bilancio:

- sulla base di tecniche motivate di campionamento:
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
 - è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ai sensi di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2019;
- non si è fatto il ricorso all'anticipazione di tesoreria pur se l'Ente aveva deliberato che il ricorso venisse effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- L'Ente nel 2020 non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2021;

B) per il conto economico ed il conto del patrimonio:

- sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni dell'art. 229 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000 nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- nel conto del patrimonio risultano correttamente rappresentate le attività e passività,

nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;

- l'Ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari al 31/12/2020;

VERIFICATO INOLTRE CHE

- gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- 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;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P. I.V.A. e sostituti d'imposta;
- il Conto annuale di cui all'art. 65 - comma 2 del D.Lgs. n. 165/2011 riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa per l'anno 2020 non è stato ancora presentato in quanto la scadenza dell'adempimento non è stata ancora comunicata dalla Ragioneria Generale dello Stato;
- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale decennale 2017-2026;
- l'Ente non partecipa ad Unioni o a Consorzi di Comuni.

TUTTO QUANTO SOPRA PREMESSO E VERIFICATO

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO – FINANZIARIA

Formula la presente Relazione sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020

* * * * *

CONTO DEL BILANCIO

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 in data 30/4/2021 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. Il sistema ha restituito i seguenti esiti:

- a) SCHEMI DI BILANCIO – esito positivo – prot. n.94071
- b) DATI CONTABILI ANALITICI – esito positivo – prot. n.93738
- c) PIANO INDICATORI – esito positivo – prot. n.94072

- 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;

- nella delibera di CC di approvazione del bilancio di previsione 2020-2022, sono state applicate quote dell'avanzo vincolato presunto di cui 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), in particolare le quote applicate riguardano:

a) Quote accantonate

- € 70.000,00= da Fondo contenzioso per riconoscimento debito fuori bilancio "Il Morettone";

- € 20.933,00= Indennità fine mandato Sindaco.

b) Quote vincolate per € 20.000,00= per trasferimenti vincolati dal "Bando Commercio DGR n.1222/2015";

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente compreso le spese per contrastare l'emergenza sanitaria da COVID 19) 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, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede 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 deficiarietà 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 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;
- che l'Ente è dal 2017 in piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2017-2026. Si dà atto che le risultanze 2020 rilevano un maggiore recupero del disavanzo per € 3.241.141,65= come si evince dai prospetti che seguono:

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	€ 9.220.833,14	€ 4.662.430,49	€ 4.558.402,65	€ 4.558.402,65	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 9.220.833,14	€ 4.662.430,49	€ 4.558.402,65	€ 4.558.402,65	€ -

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸	€ 4.662.430,49	€ 1.317.261,00	€ 1.317.261,00	€ 1.317.261,00	€ 710.647,49
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 4.662.430,49	€ 1.317.261,00	€ 1.317.261,00	€ 1.317.261,00	€ 710.647,49

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

L'Ente ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 692.153,83= (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	€ 2.431.255,88	€ 1.663.245,83	€ 692.153,83
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 24.612,14		
Totale	€ 2.455.868,02	€ 1.663.245,83	€ 692.153,83

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 19.362,29= finanziati con le risorse accantonate nel Fondo contenzioso del Risultato di Amministrazione 2020.

L'Organo di revisione dà atto 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, ma avendo richiesto la procedura del riequilibrio finanziario ai sensi dell'art.243 bis del D.lgs.267/2000 ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti. Gli esiti della verifica del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale evidenziano:

- % copertura media dei servizi = 44,16% (superiore al limite minimo del 36%)

- in merito al tasso di copertura della TARI si rileva un disallineamento tra entrate e uscite TARI in quanto nell'esercizio 2020 sono state applicate le tariffe 2019 ai sensi dell'art.107 del D.L. 17 marzo 2020, n.18. I dati a consuntivo rilevano un tasso di copertura pari a circa il 99%. Si dà atto comunque che nell'esercizio 2020 opera l'art.53, comma 10 bis della Legge n.104/2020 che prevede” *“In considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19, agli enti locali strutturalmente deficitari di cui all'articolo 242 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, che per l'esercizio finanziario 2020 non riescono a garantire la copertura minima del costo di alcuni servizi prevista dall'articolo 243, comma 2, lettere a), b) e c), del medesimo decreto legislativo, non si applica la sanzione di cui al comma 5 del medesimo articolo 243”.*

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Servizio assistenza domiciliare (SAD)	€ 56.429,15	€ 244.000,00	-€ 187.570,85	23,13%	16,39%
Pasti a domicilio	€ 54.470,81	€ 97.088,89	-€ 42.618,08	56,10%	37,29%
Mensa dipendenti	10.017,45	23.319,02	-€ 13.301,57	42,96%	35,00%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 61.313,00	€ 38.100,00	€ 23.213,00	160,93%	87,27%
Uso locali non istituzionali	€ 6.926,60	€ 25.794,75	-€ 18.868,15	26,85%	67,03%
Totali	€ 189.157,01	€ 428.302,66	-€ 239.145,65	44,16%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'esercizio 2020 è stato caratterizzato da numerosi trasferimenti ricevuti dal Comune per gli effetti della pandemia da COVID -19. Con D.M. n.212342 del 3/11/2020 è stato approvato il modello di certificazione, modificato con DM59033 del 1/4/2021.

Di seguito si rappresentano le spettanze ricevute distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi “Fondi Covid-19” ricevuti come ristori per minore entrata e ristori di spesa.

Ristori specifici di entrata (modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	Importi	Note
Esenzioni IMU per il settore turistico - Primo acconto Fondo - articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22/07/2020)	22.423,00	
Esenzioni IMU per il settore del turismo e dello spettacolo - Saldo Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 78, comma 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/12/2020)	23.321,00	
Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, in corso perfezionamento – parere favorevole CSC 25/03/2021)	30.766,00	Importo determinato nel 2021 da considerare nel rendiconto 2021. Ai fini della certificazione 2020, invece l'importo è stato considerato.
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 luglio 2020)	42.237,00	
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1- quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	42.921,00	
Totale Ristori specifici di entrata	161.668,00	

Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa	Importo	Quota non utilizzata e vincolata nel risultato di amministrazione
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	190.512	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	190.512	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	55.488	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	7.195	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	69.496	20.772
Totale	513.203	20.772

Ristori Fondo per le funzioni art.106 del DL n.34/2020	Importi	Note
I° Acconto Fondo per esercizio delle funzioni fondamentali (28/05/2020)	694.236,35	
II° Acconto Fondo per esercizio delle funzioni fondamentali (24/07/2020)	1.271.301,30	
Incremento fondo per servizi sociali (18/11/2020)	115.702,83	
Saldo Fondo funzioni fondamentali (16/12/2020)	686.201,11	
TOTALE	2.767.441,59	

L'organo di revisione dà atto che la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentale è prevista al 31/5/2021, l'Ente ha provveduto ad allocare i vincoli previsti nell'allegato a2) del risultato di amministrazione come da indicazioni della Ragioneria Generale dello Stato con specifiche FAQ in merito.

Di seguito si riporta uno schema sintetico dell'utilizzo del Fondo Funzioni fondamentali al lordo dei ristori di entrata:

Fondo funzioni fondamentali art.106 del D.L. n.34/2020	Importi
Somme assegnate (comprehensive dei ristori specifici di entrata)	2.898.344,43
Maggiori spese (-)	- 689.987,00
Minori spese (+)	539.066,00
Maggiori entrate (+)	419.783,00
Minori entrate (-)	- 1.393.255,00
Saldo ai fini del vincolo da riportare nel modello a2)	1.773.951,43

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 se 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 dà atto che l'Ente non ha quote libere dell'avanzo di amministrazione e pertanto non ha utilizzato tale quote 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha mutui MEF su cui si applicano i vincoli di utilizzo per le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, D.L n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rinegoziato i mutui in essere con CDP (Circolare n.1300 del 23/04/2020) con variazione del piano di ammortamento fino al 2043 utilizzando i risparmi sulla parte corrente del bilancio (riduzione previsioni di entrata). Inoltre è stato verificato che l'Ente ha aderito alla moratoria dei mutui ai sensi dell'Accordo Quadro tra ANCI -ABI e UPI del 6/04/2020. La moratoria ha determinato la proroga di un anno dei piani di ammortamento dei mutui in essere con Banca Popolare di Sondrio, le somme derivanti dalla sospensione dei mutui è stata destinata alla parte corrente del Bilancio 2020

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la

delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

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)	€	23.353.696,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	23.353.696,87

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 9.703.662,75	€ 15.231.273,21	€ 23.353.696,87
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 153.040,10	€ 740.962,58

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 153.040,10
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 153.040,10
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 150.000,00	€ 672.957,32	€ 1.084.710,78
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 150.000,00	€ 519.917,22	€ 496.788,30
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 740.962,58
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 153.040,10	€ 740.962,58

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 15.231.273,21			€ 15.231.273,21
Entrate Titolo 1.00	+	€ 24.347.319,61	€ 20.143.482,89	€ 6.650.294,79	€ 26.793.777,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.171.842,61	€ 5.209.422,15	€ 248.295,52	€ 5.457.717,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.764.519,03	€ 3.036.663,15	€ 492.237,19	€ 3.528.900,34
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)	=	€ 33.283.681,25	€ 28.389.568,19	€ 7.390.827,50	€ 35.780.395,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 41.908.872,02	€ 24.954.257,71	€ 8.194.495,80	€ 33.148.753,51
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -			€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 182.907,83	€ 126.513,05		€ 126.513,05
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)	=	€ 42.091.779,85	€ 25.080.770,76	€ 8.194.495,80	€ 33.275.266,56
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 8.808.098,60	€ 3.308.797,43	-€ 803.668,30	€ 2.505.129,13
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 8.808.098,60	€ 3.308.797,43	-€ 803.668,30	€ 2.505.129,13
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 10.549.707,54	€ 9.882.448,26	€ 67.393,88	€ 9.949.842,14
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 10.549.707,54	€ 9.882.448,26	€ 67.393,88	€ 9.949.842,14
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 10.549.707,54	€ 9.882.448,26	€ 67.393,88	€ 9.949.842,14
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.481.230,64	€ 2.781.309,69	€ 1.155.558,18	€ 3.936.867,87
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 8.481.230,64	€ 2.781.309,69	€ 1.155.558,18	€ 3.936.867,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 8.481.230,64	€ 2.781.309,69	€ 1.155.558,18	€ 3.936.867,87
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.068.476,90	€ 7.101.138,57	-€ 1.088.164,30	€ 6.012.974,27
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di airo	+	€ 4.718.715,98	€ 4.039.820,86	€ 28.485,72	€ 4.068.306,58
Relazione dell'Organo di Revisione		€ 4.774.448,50	€ 3.754.978,42	€ 709.007,90	€ 4.463.986,32
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)	=	€ 8.435.918,99	€ 10.694.778,44	-€ 2.572.354,78	€ 23.353.696,87

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha utilizzato nell'esercizio 2020 anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 7.020.609,97	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ 150.000,00	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	177		
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 5.220.629,40	€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 43.268,68	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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.

Si dà atto che l'importo dello stock del debito al 31/12 è inferiore al 5% delle fatture ricevute nel 2020 (Fatture ricevute= 18.402.701,13=- debito scaduto e non pagato € 44.014,90=).

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento, l'indicatore di ritardo annuale è pari a – 13 gg. 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 12.749.864,13=

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.389.053,01= mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.214.878,01 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	12.749.864,13
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	770.968,93
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	8.589.842,19
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.389.053,01

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.389.053,01
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	174.175,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.214.878,01

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*	€ 12.328.738,38
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.848.943,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.674.605,01
SALDO FPV	€ 1.174.338,55
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 574.955,68
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 619.713,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 395.034,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 350.276,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 12.328.738,38
SALDO FPV	€ 1.174.338,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 350.276,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 564.048,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 12.463.093,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 26.880.495,11

*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	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 24.594.022,34	€ 25.939.786,68	€ 20.143.482,89	77,65
Titolo II	€ 5.170.836,66	€ 5.212.024,43	€ 5.209.422,15	99,95
Titolo III	€ 4.792.628,55	€ 4.438.280,31	€ 3.036.663,15	68,42
Titolo IV	€ 11.029.313,66	€ 10.459.184,81	€ 9.882.448,26	94,49
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione al bilancio 2020 dell'avanzo e della quota annua da ripianare del disavanzo derivante dalla procedura dell'art.243 bis del D.Lgs.267/2000, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	498.307,28
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.317.261,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	35.590.091,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	29.693.924,89
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	466.925,41
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	(-)	126.513,05
<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)		4.483.774,35
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	(+)	475.484,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.890.110,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	104.501,19
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)		6.744.868,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	770.968,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.730.848,51
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.243.050,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	174.175,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.068.875,70
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	88.563,47
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.350.636,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.459.184,81
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.890.110,25
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	104.501,19
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.900.099,91
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.207.679,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E- E1)		6.004.995,99
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.858.993,68
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		146.002,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		146.002,31
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)		12.749.864,13
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		770.968,93
Risorse vincolate nel bilancio		8.589.842,19
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.389.053,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		174.175,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.214.878,01
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		6.744.868,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	475.484,73
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	770.968,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	174.175,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	2.730.848,51
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		2.593.390,97

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
64110130	Fondo accantonamento per contenziosi	2.873.000,00	-70.000,00	0,00	-182.000,00	2.621.000,00
Totale Fondo contenzioso						
		2.873.000,00	-70.000,00	0,00	-182.000,00	2.621.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
64110100	Fondo crediti dubbia esigibilita'	6.311.019,70	0,00	747.232,93	0,00	7.058.252,63
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		6.311.019,70	0,00	747.232,93	0,00	7.058.252,63
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
64110110	Fondo accantonamento aumenti contrattuali dipendenti	130.000,00	0,00	22.611,00	100.000,00	252.611,00
64110120	Fondo accantonamento indennita' fine mandato sindaco	22.000,00	-22.000,00	1.125,00	175,00	1.300,00
64110141	Fondo accantonamento maggiore recupero disavanzo consuntivo 2019	66.048,83	0,00	0,00	0,00	66.048,83
64110150	Fondo accantonamento per rettifica FCDE 2018	381.597,10	0,00	0,00	0,00	381.597,10
64110160	Fondo accantonamento per rimborso pubblicita' art.1 c.917 L.145/2018	135.970,89	0,00	0,00	100.000,00	235.970,89
64110180	Fondo accantonamento per liquidazione proventi CDS art.142 - L.285/1992 - quota proprietario strada ai sensi del Decreto Ministero Infrastrutture e Trasporti del 30/12/2019	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
64110170	Fondo accantonamento per conguagli consumi utenze	375.000,00	0,00	0,00	0,00	375.000,00
64110190	Fondo passivita' potenziali per emergenza COVID-19	350.000,00	-100.000,00	0,00	0,00	250.000,00
	Fondo rischi vari	0,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00
	Accantonamento per buoni pasto agli aventi diritto periodo nov. dic. 2020	0,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00
Totale Altri accantonamenti						
		1.560.616,82	-122.000,00	23.736,00	356.175,00	1.818.527,82
Totale						
		10.744.636,52	-192.000,00	770.968,93	174.175,00	11.497.780,45

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni esec. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N 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):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(b)-(d)-(e)
Vincoli derivanti dalla legge												
	2017P1421 - Sanzioni ex art.142 - quota ente proprietario			12.136,39	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	12.136,39
	2017P1422 - Sanzioni ex art.142 competenza comunale			26.137,13	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	26.137,13
	2018CSA - Proventi e art.208 lett.A) 12,5%			37.008,64	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	37.008,64
	2018P1421 Sanzioni e art.142 - quota ente proprietario			18.594,74	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	18.594,74
	2019CSA - proventi art.208 lettera a) 12,5%			12.973,82	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	12.973,82
	2019CDSB - proventi art.208 CDS lettera b) 12,5%			16.081,96	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	16.081,96
	2019CDSG - proventi art.208 lettera c)		Previdenza integrativa PL anni precedenti	52.760,15	36.261,00	0,00	36.261,00		0,00	0,00	0,00	16.499,15
	2019P1421 - Sanzioni ex art.142 quota ente proprietario		Trasferimento a Città Metropolitana della quota art.142 per le strade di proprietà	22.545,60	16.378,00	0,00	16.378,00		0,00	0,00	0,00	6.167,60
	2019P1422 - Sanzioni ex art.142 competenza comunale			49.875,34	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	49.875,34
	201200UU - oneri 2012		201200UU - oneri 2012	0,00	0,00	0,00	0,00		-274.116,27	0,00	0,00	274.116,27
	2015BAR10 - art.15 LR n.6/1989 - barriere architettoniche		2015BAR10 - art.15 LR n.6/1989 - barriere architettoniche	0,00	0,00	0,00	0,00		-142.971,08	0,00	0,00	142.971,08
	201500UU - oneri urbanizzazione		201500UU - oneri urbanizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00		-1.426.860,12	0,00	0,00	1.426.860,12
	201500UU - oneri urbanizzazione		201500UU - oneri urbanizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00		-750.860,12	0,00	0,00	750.860,12
	2016ALIEN - destinazione del 10%		2016ALIEN - destinazione 10% per mutui	0,00	0,00	0,00	0,00		-81.128,23	0,00	0,00	81.128,23
	2016CDSA - proventi 208 lettera A)		2016CDSA - proventi 208 lettera A)	0,00	0,00	0,00	0,00		-1.462,27	0,00	0,00	1.462,27
	2016CDSB - proventi art.208 CDS lettera b)		2016CDSB - proventi art.208 CDS lettera b)	0,00	0,00	0,00	0,00		-348,31	0,00	0,00	348,31
	201600UU - oneri urbanizzazione		201600UU - oneri urbanizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00		-1.394.956,59	0,00	0,00	1.394.956,59
	201700UU - oneri urbanizzazione		201700UU - oneri urbanizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00		-931.351,15	0,00	0,00	931.351,15
	2018BAR10 - art.15 LR n.6/1989 destinazione 10% barriere architettoniche		2018BAR10 - art.15 LR n.6/1989 - destinazione 10% barriere architettoniche	0,00	0,00	0,00	0,00		-209.762,66	0,00	0,00	209.762,66
	2018MONET - monetizzazioni 2018		2018MONET - monetizzazioni 2018	0,00	0,00	0,00	0,00		-2.005.292,96	0,00	0,00	2.005.292,96
	2018OBLAZ - sanzioni e obblazioni		2018OBLAZ - sanzioni e obblazioni	0,00	0,00	0,00	0,00		-95.476,32	0,00	0,00	95.476,32
	201800UU - oneri 2018		201800UU - oneri 2018	0,00	0,00	0,00	0,00		-1.261.454,24	0,00	0,00	1.261.454,24
	2019BAR10 - art.15 LR n.6/1989 destinazione barriere architettoniche		2019BAR10 - art.15 LR n.6/1989 destinazione barriere architettoniche	0,00	0,00	0,00	0,00		-6.739,38	0,00	0,00	6.739,38
	2019MONET - monetizzazioni		2019MONET - monetizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00		-456.056,43	0,00	0,00	456.056,43
	2019OBLAZ - sanzioni e obblazioni per sanatorie edilizie		2019OBLAZ - sanzioni e obblazioni per sanatorie edilizie	0,00	0,00	0,00	0,00		-106.394,83	0,00	0,00	106.394,83
	201900UU - oneri urbanizzazione		201900UU - oneri urbanizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00		-338.988,20	0,00	0,00	338.988,20
	2020ALIEN - destinazione vincolata per rimborso mutui			0,00	0,00	54.270,00	0,00		0,00	0,00	54.270,00	54.270,00
	202000UU - oneri di urbanizzazione			0,00	0,00	8.266.709,01	2.957.659,63	774.244,53	0,00	0,00	4.534.804,85	4.534.804,85
	2020BAR10 - destinazione del 10% per barriere architettoniche			0,00	0,00	76.356,64	0,00		0,00	0,00	76.356,64	76.356,64
	Contributo rilascio permesso di costruire - secondaria - Fin.to 8% secondaria culto		Interventi strutture di culto	0,00	0,00	39.939,04	954,41		0,00	0,00	38.984,63	38.984,63
	Sanatorie edilizie e obblazioni			0,00	0,00	142.733,21	0,00		0,00	0,00	142.733,21	142.733,21
	2020CDS208A - Quota vincolata CDS art.208 lettera A)		MANUTENZIONI ORDINARIE SEGNALETICA STRADALE E IMPIANTI (ART. 208 LETT. A)	0,00	0,00	37.049,00	3.172,00		0,00	0,00	33.877,00	33.877,00
	2020CDS208B Quota vincolata CDS art.208 destinazione lett.B)			0,00	0,00	74.098,84	7.104,42		0,00	0,00	66.994,42	66.994,42
	2020CDS208C Quota vincolata CDS destinazione lettera c)		Quota vincolata per certificazione	0,00	0,00	74.098,84	0,00		0,00	0,00	74.098,84	74.098,84
	Proventi sanzioni violazione codice della strada - Art. n. 142 del Cds			0,00	0,00	17.398,89	0,00		0,00	0,00	17.398,89	17.398,89
	Quota vincolata CDS art.142 da destinare all'Ente proprietario della strada			0,00	0,00	16.378,00	0,00		0,00	0,00	16.378,00	16.378,00
	Fondo accesso e premiante		Quota straordinario non utilizzato	0,00	0,00	34.596,22	0,00		0,00	0,00	34.596,22	34.596,22
	Riaccontamento 2020 - economie finanziamento 2018MONET			0,00	0,00	0,00	0,00		-106.597,40	97.770,93	97.770,93	204.368,33
	Riaccontamento residui - economie finanziamento 201800UU		Manutenzione e acquisizione beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00		-9.900,00	0,00	0,00	9.900,00
	Riaccontamento residui - economia finanziamento 201900UU		Manutenzione e acquisizione beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00		-15.144,00	4.937,48	4.937,48	20.081,48
	201400UU - oneri		201400UU - oneri	0,00	0,00	0,00	0,00		-942,46	0,00	0,00	942,46
	Riaccontamento ordinario 2020 - 2019MONET		Manutenzione e acquisizione beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	7,50	7,50	7,50
	Comma 870 art. 1 Legge 178/2020 - Risparmi buoni pasto non utilizzati			0,00	0,00	34.404,00	0,00		0,00	0,00	34.404,00	34.404,00
	Fondo per esercizio funzioni fondamentali art. 106 DL 34/2020			0,00	0,00	2.321.531,43	1.089.393,00		0,00	0,00	1.232.138,43	1.232.138,43
	Fondo per esercizio funzioni fondamentali - art. 106 DL 34/2020 quota assegnata per TARI		TARI quota utilizzata per agevolazioni	0,00	0,00	576.813,00	35.000,00		0,00	0,00	541.813,00	541.813,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				248.113,77	52.639,00	11.766.376,12	4.145.922,46	774.244,53	-9.616.803,02	102.715,91	7.001.564,04	16.813.841,83

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni esec. 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)
	2012OOUU - Oneri urbanizzazione 2012			274.116,27	-	-	-	274.116,27	-
	2014OOUU - oneri 2014			942,46	-	-	-	942,46	-
	2015BAR10 - art.15 LR n.6/1989 10% abbattimento barriere architettoniche			142.971,08	-	-	-	142.971,08	-
	2015MONET - Monetizzazioni 2015			1.426.860,12	-	-	-	1.426.860,12	-
	2015OOUU - Pernessi di costruire 2015			750.353,09	-	-	-	750.353,09	-
	2016ALIEN - destinazione del 10% delle alienazioni			81.128,23	-	-	-	81.128,23	-
	2016CDSA - proventi art.208 CDS lettera a)			1.462,27	-	-	-	1.462,27	-
	2016CDSB - proventi 208 destinati lettera b)			348,31	-	-	-	348,31	-
	2016OOUU - oneri 2016			1.394.956,59	-	-	-	1.394.956,59	-
	2017OOUU - oneri 2017			931.351,15	-	-	-	931.351,15	-
	2018BAR10 - art.15 L.R. n.6/1989 destinazione 10% abbattimento barriere architettoniche			209.762,66	-	-	-	209.762,66	-
	2018MONET - Monetizzazioni 2018			2.005.292,96	-	-	-	2.005.292,96	-
	2018OBLAZ - sanzioni e obbligazioni			95.476,32	-	-	-	95.476,32	-
	2018OOUU - oneri 2018			1.261.454,24	-	-	-	1.261.454,24	-
	2018IMM2C- Contributi agli investimenti immobiliare 2C			33.102,87	-	-	-	33.102,87	-
	2019BAR10 - art.15 LR 6/1989 destinazione 10% abbattimento barriere architettoniche			6.739,38	-	-	-	6.739,38	-
	2019ALIEN - alienazione 2019			27.944,27	-	-	-	-	27.944,27
	2019CULT - art.70 c.1 LR 12/2005			39.045,59	-	39.045,59	-	-	-
	2019MONET - monetizzazioni 2019			456.056,43	-	-	-	456.056,43	-
	2019OBLAZ - sanzioni e obbligazioni per sanatorie edilizie			106.394,83	-	-	-	106.394,83	-
	2019OOUU - oneri 2019			338.988,20	-	-	-	338.988,20	-
	2019TERAL - contributo TERALP per investimenti			75.066,86	-	-	-	75.066,86	-
	2017CIMIT - concessioni cimiteriali			156.548,63	-	-	-	-	156.548,63

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ -	€ 466.925,41
FPV di parte capitale	€ -	€ 2.207.679,60
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 453.018,40	€ 498.307,28	€ 466.925,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 80.007,05	€ 39.584,62
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 428.344,05	€ 304.882,96	€ 427.340,79
- 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***	€ 18.274,35	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 6.400,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.730.210,38	€ 3.350.636,28	€ 2.207.679,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.730.210,38	€ 2.729.599,12	€ 961.162,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 621.037,16	€ 1.246.516,65
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione (lettera A) dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 26.880.495,11=
- Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.920.664,15	€ 13.027.141,55	€ 26.880.495,11
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.698.109,08	€ 10.744.636,52	€ 11.497.780,45
Parte vincolata (C)	€ 784.322,11	€ 1.640.084,16	€ 19.712.650,04
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 8.010.613,10	€ 9.863.254,01	€ 332.495,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 10.572.380,14	-€ 9.220.833,14	-€ 4.662.430,49

L'organo dà atto che l'Ente ha provveduto nel 2020 alla riclassificazione della parte vincolata e della parte destinata fino al 31/12/2019, in quanto erano presenti numerose posizioni allocate nella parte destinata anziché nella parte vincolata. La suddetta riclassificazione è stata imposta dall'entrata in vigore degli allegati a1)-a2) e a3) in vigore dal 2020 (per il 2019 avevano carattere informativo e non determinavano blocchi nella Banca Dati Amministrazioni Pubbliche – BDAP).

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;

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	323.794,53
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	103.546,26
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	39.584,62
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	466.925,41
** specificare	

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
			FCDE	Fondi passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 192.000,00			€ 70.000,00	€ 122.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 333.002,61					€ 52.639,00	€ 280.363,61	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 39.045,59									€ 39.045,59
Valore delle parti non utilizzate	€ 21.683.926,49	€ -	€ 6.311.019,70	€ 2.803.000,00	€ 1.438.616,82	€ 195.474,77	€ 1.111.606,78	€ -		€ 9.824.208,42
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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 44 del 01/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione (Verbale n. 10/2021)

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/non 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.44 del 01/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.211.661,39	€ 5.680.196,44	-€ 44.757,85
Residui passivi	€ 11.566.849,49	€ 1.112.753,13	-€ 395.034,38

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	€ 574.470,02	€ 270.190,36
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 199,26
Gestione in conto capitale vincolata	€ 44.180,83	€ 124.297,16
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 390,00	€ 0,14
Gestione servizi c/terzi	€ 672,68	€ 347,56
MINORI RESIDUI	€ 619.713,53	€ 395.034,48

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

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 471.281,24	€ 1.092.684,46	€ 970.236,71	€ 1.323.226,36	€ 2.194.029,46	€ 2.031.652,62	€ 1.828.487,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 79.883,76	€ 234.831,94	€ 130.910,65	€ 299.013,12	€ 1.163.772,49		
	Percentuale di riscossione	17%	21%	13%	23%	53%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 3.182.671,54	€ 2.730.705,31	€ 2.402.586,96	€ 1.792.755,09	€ 1.838.588,72	€ 2.561.563,86	€ 1.673.187,60
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 841.849,74	€ 1.110.813,08	€ 887.604,58	€ 1.003.642,71	€ 487.915,99		
	Percentuale di riscossione	26%	41%	37%	56%	27%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 5.632.764,84	€ 5.375.875,55	€ 4.558.435,00	€ 3.684.260,37	€ 2.019.413,81	€ 2.145.999,61	€ 2.145.999,61
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 269.837,14	€ 403.512,81	€ 385.024,75	€ 318.662,89	€ 170.855,55		
	Percentuale di riscossione	5%	8%	8%	9%	8%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.147.901,47	€ 1.159.560,35	€ 933.873,05	€ 705.503,44	€ 545.276,67	€ 765.010,70	€ 602.576,68
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 228.281,82	€ 438.960,93	€ 166.301,52	€ 190.062,70	€ 78.188,90		
	Percentuale di riscossione	20%	38%	18%	27%	14%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente 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 applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 7.058.252,63=

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

- 1) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 2) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di crediti, per un importo pari a € 509.238,15=, 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 € 2.621.000=, 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.

Il dettaglio degli accantonamenti è riportato nell'Allegato B della relazione della Giunta cui si rinvia anche in ordine al criterio utilizzato per procedere alla determinazione del Fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si sono verificati i presupposti per accantonare fondi per perdite società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.300,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.300,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 252.611,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili per € 1.565.916,82= di cui per il dettaglio si rimanda alla Relazione della Giunta e al prospetto a1) Allegato al Rendiconto.

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	5.445.391,98	3.860.099,91	- 1.585.292,07
203	Contributi agli investimenti	200.000,00	40.000,00	- 160.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	5.645.391,98	3.900.099,91	- 1.745.292,07

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 27.115.451,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.105.831,94	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.629.199,72	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 33.850.482,79	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.385.048,28	
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)	€ 42.530,40	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 3.342.517,88	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 42.530,40	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		12,56%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 5.407.062,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 126.513,05
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.280.549,58

L'Organo di revisione rileva che la tabella "Analisi indebitamento" riportata a pagina 60 della Relazione Giunta riporta un errore nell'ammontare disponibile per nuovi interessi, dato riportato € 2.808.243,99= anziché € 3.342.517,88=. Si dà atto che non è necessario apportare modifiche al rendiconto in quanto l'errore non determina conseguenze su altre tabelle, il dato è rilevante solo per l'eventuale decisione dell'Ente di ricorrere all'indebitamento.

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 20.929.749,76	€ 11.204.963,21	€ 5.407.062,63
Nuovi prestiti (+)			€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 2.058.194,50	€ 1.414.006,13	€ 126.513,05
Estinzioni anticipate (-)	€ 7.666.592,05	€ 4.383.894,45	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 11.204.963,21	€ 5.407.062,63	€ 5.280.549,58
Nr. Abitanti al 31/12	36245	36720	36957
Debito medio per abitante	309,15	147,25	142,88

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 72.384,44	€ 57.385,52	€ 42.530,40
Quota capitale	€ 2.058.194,50	€ 1.414.006,13	€ 126.513,05
Totale fine anno	€ 2.130.578,94	€ 1.471.391,65	€ 169.043,45

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 12.749.864,13=
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.389.053,01=
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.214.878,01=

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 Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 1.630.261,01	€ 1.014.178,05	€ 232.704,00	€ 1.828.487,36
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 387.633,47	€ 322.306,32	€ 219.630,03	€ 355.851,97
Recupero evasione TOSAP	€ 3.961,30	€ 3.961,30	€ -	€ -
Recupero evasione ICP	€ 59.145,06	€ 59.145,06	€ -	€ 289,35
TOTALE	€ 2.081.000,84	€ 1.399.590,73	€ 452.334,03	€ 2.184.628,68

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.710.307,76	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.233.424,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 381.719,41	
Residui al 31/12/2020	€ 1.095.163,58	40,41%
Residui della competenza	€ 681.410,11	
Residui totali	€ 1.776.573,69	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.184.339,33	122,95%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.194.029,46	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.163.772,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 385.312,63	
Residui al 31/12/2020	€ 1.415.569,60	64,52%
Residui della competenza	€ 616.082,96	
Residui totali	€ 2.031.652,56	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.828.487,36	90,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 516.278,30	
Residui riscossi nel 2020	€ 69.652,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 3.593,22	
Residui al 31/12/2020	€ 443.032,80	85,81%
Residui della competenza	€ 65.327,15	
Residui totali	€ 508.359,95	
FCDE al 31/12/2020	€ 355.851,97	70,00%

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	€ 12.975.482,67	€ 8.456.726,87	€ 8.525.737,90
Riscossione	€ 12.949.058,88	€ 8.325.332,04	€ 8.525.221,90

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	€ 9.499.153,68	73,21%
2019	€ 5.854.374,81	69,23%
2020	€ 1.890.110,25	22,17%

Gli oneri di urbanizzazione impiegati per finanziare spese Covid-19 sono stati pari a € 123.179,73=.

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	€ 769.476,16	€ 463.604,31	€ 827.632,13
riscossione	€ 333.460,22	€ 283.253,43	€ 152.101,06
%riscossione	43,34	61,10	18,38

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 422.242,12	€ 273.232,59	€ 431.904,71
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 180.664,30	€ 38.738,92	€ 348.889,68
trasferimenti ad amministrazione provinciale (art.142 strade provinciali)	€ 18.594,74	€ 22.545,60	€ 16.378,00
entrata netta	€ 241.577,82	€ 234.493,67	€ 83.015,03
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 222.983,08	€ 201.508,14	€ 84.134,14
% per spesa corrente	92,30%	85,93%	101,35%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.019.413,81	
Residui riscossi nel 2020	€ 170.855,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 379.285,39	
Residui al 31/12/2020	€ 1.469.272,87	72,76%
Residui della competenza	€ 676.726,74	
Residui totali	€ 2.145.999,61	

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

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 443.381,81	
Residui riscossi nel 2020	€ 18.094,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.338,25	
Residui al 31/12/2020	€ 413.949,13	93,36%
Residui della competenza	€ 67.920,37	
Residui totali	€ 481.869,50	

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	€ 6.561.205,61	€ 6.398.931,03	- 162.274,58
102	imposte e tasse a carico ente	€ 512.198,49	€ 596.807,59	84.609,10
103	acquisto beni e servizi	€ 19.791.519,42	€ 20.151.648,57	360.129,15
104	trasferimenti correnti	€ 1.143.887,30	€ 1.419.498,56	275.611,26
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	-
106	fondi perequativi	€ -	€ -	-
107	interessi passivi	€ 57.385,52	€ 42.530,40	- 14.855,12
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 144.401,89	€ 112.855,26	- 31.546,63
110	altre spese correnti	€ 1.933.821,56	€ 971.653,48	- 962.168,08
TOTALE		€ 30.144.419,79	€ 29.693.924,89	- 450.494,90

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;
- 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 € 519.751,38= (SIQUEL – Questionario consuntivo 2012 – Tabella 6.5.1.);
- 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 € 8.397.454,33=;
- 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.
-

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.

Segue tabella

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 6.398.931,03
Spese macroaggregato 103		€ 8.705,34
Irap macroaggregato 102		€ 424.919,09
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: spesa relativa a ripartizione spese del personale Ufficio di Piano Distretto Sociale Est-Milano		€ 55.575,13
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 8.397.454,33	€ 6.888.130,59
(-) Componenti escluse (B)		€ 404.427,78
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 8.397.454,33	€ 6.483.702,81
(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 (Verbale n. 26/2020).

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 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'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011 (che ha abrogato la previgente disposizione di cui all'art. 6, comma 4, del Decreto Legge 06/07/2012, n. 95, convertito in Legge 07/08/2012, n. 135) dispone che la relazione sulla gestione da allegare al rendiconto dell'ente territoriale debba, tra l'altro, riportare gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Sulla base delle richieste di nota informativa formulate dalla Ragioneria Comunale alle Società direttamente partecipate dal Comune, ai sensi della normativa sopra citata, alla data odierna risultano pervenute le attestazioni rilasciate dalle Società e allegate al rendiconto.

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

Sulla base delle suddette attestazioni e dei dati desunti dalla contabilità – come attestate dal Dirigente Servizi di Staff– non emergono discordanze tra le contabilità.

L'esito di tale verifica si evince dalla "NOTA INFORMATIVA" (prot. comunale n.16304/2021).

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale ma ha sostenuto spesa a favore dei propri enti e società partecipati per gli importi di seguito indicati:

Segrate Servizi S.r.l..		
Servizio:	Servizio integrato tutela minori	561.200,00
Servizio:	Assistenza domiciliare	244.000,00
CORE S.p.A.		
Servizio	Servizio smaltimento rifiuti	721.050,00
AFOL Metropolitana		
Servizio	Servizio inserimenti lavorativi	93.120,00

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di C.C. n.55 del 21/12/2020 all'approvazione della "Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie detenute al 31/12/2019 dal Comune di Segrate ai sensi dell'art. 20 del D.lgs.175/2016".

L'Organo di revisione dà atto che alla data odierna le società partecipate non hanno ancora approvato i bilanci di esercizio 2020.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati della razionalizzazione non sono stati ancora inseriti nella Banca Dati del Dipartimento del Tesoro in quanto il termine non è ancora scaduto.

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 utile di esercizio pari a € 758.801,61= in netto miglioramento rispetto al 2019 che aveva una perdita d'esercizio di € 2.477.161,52=.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Segrate Servizi S.r.l	100	195.677,00

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
5.207.147,27	5.306.635,48	5.421.611,62

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente alla quota dei proventi per permessi a costruire destinati alla spesa corrente oltre che plusvalenze da alienazione e altri proventi straordinari per rettifiche e insussistenze. Nella parte degli oneri la spesa riguardano le insussistenze per riaccertamento residui attivi.

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:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri il 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 € 4.667.270,93 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed 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	€	6.432.701,47
(+)	FCDE economica	€	7.058.252,63
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	13.490.954,10

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	€ 758.801,61
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 7.833.770,90
-	contributo permesso di costruire restituito	€ -
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	€ -
	con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni nello stato patrimoniale iniziale	-€ 221.440,55
	variazione al patrimonio netto	€ 8.371.131,96

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-€ 75.748.211,69
II	Riserve	€ 241.860.655,65
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 70.082.512,03
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 170.111.780,34
e	altre riserve indisponibili	€ 1.666.363,28
III	risultato economico dell'esercizio	€ 758.801,61

Avendo il fondo di dotazione negativo l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio 2020 al Fondo di dotazione per le motivazioni sopra indicate.

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 per controversie	€ 2.621.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 1.818.527,82
totale	€ 4.439.527,82

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€	12.570.100,43
(-)	Debiti da finanziamento	€	5.280.549,58
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	7.289.550,85

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.

La voce risconti passivi è costituita da contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche per € 478.038,23 = ed € 29.375.451,82 provenienti da altri soggetti.

Le concessioni pluriennali riguardano le concessioni cimiteriali che per l'anno 2020 ammontano ad € 323.589,62= la cui quota relativa all'anno è stata contabilizzata nei ricavi del Conto Economico mentre le annualità successive sono rinviate.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 193.430,29 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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 sussidiarie prestate dall'ente
- f) rispetto del principio di riduzione della spesa del personale
- g) rispetto degli obiettivi di finanza pubblica

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

R I L E V A C H E

- per l'esercizio 2020, l'Ente ha ripianato la quota annua di disavanzo pari a € 1.317.261,00= - Piano di riequilibrio pluriennale 2017-2026 nonché un maggiore recupero del disavanzo 2020 per un importo di € 3.241.141,65=
- sono stati previsti congrui accantonamenti sia in merito al Fondo contenzioso (pur si riduce rispetto al 2019 per la transazione su un contenzioso significativo) sia al FCDE e altri accantonamenti.

L'ORGANO DI REVISIONE

rag. Andrea Giuseppe Maria BUSNELLI –Presidente (firma digitale)

dott. Adalberto Adriano MINAZZI –componente (firma digitale)

dott.ssa Clara STERLI – componente (firma digitale)