

COMUNE DI PIOLTELLO

Provincia di MILANO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI PEREGO

RAG. SABRINA VAILATI

DOTT.SSA MONICA CAVENAGO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	13
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondi spese e rischi futuri.....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	33

Comune di Pioltello

Organo di revisione

Verbale n. 66 del 19/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Pioltello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

il 19/04/2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Giovanni Perego, Rag. Sabrina Vailati, Dott.ssa Monica Cavenago, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 101 del 29/11/2018 e con delibera n.80 del 19/11/2019;

- ◆ ricevuta in data 09 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 08/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.19 del 16/02/2017;

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 di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	22
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4 di cui 2 senza ratifica (ristori fine dicembre 2020)
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 16

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pioltello registra una popolazione all' 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 37.138 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
 - **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
 - **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
 - **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016
 - **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
 - **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
 - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
 - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
 - nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - non è in dissesto;
 - non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza degli stessi come da dichiarazioni sottoscritte dal Segretario Generale e dai dirigenti dei settori
-
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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)	€	27.609.246,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	27.609.246,68

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 25.983.330,45	€ 25.760.100,87	€ 27.609.246,68
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.992.226,53	€ 1.992.226,53	€ 1.992.226,53

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 25.760.100,87			€ 25.760.100,87
Entrate Titolo 1.00	+	€ 23.116.272,27	€ 16.109.079,88	€ 1.020.709,57	€ 17.129.789,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 8.291.715,13	€ 4.605.557,42	€ 1.401.470,65	€ 6.007.028,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 12.297.709,93	€ 2.342.023,08	€ 809.981,37	€ 3.152.004,45
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)	=	€ 43.705.697,33	€ 23.056.660,38	€ 3.232.161,59	€ 26.288.821,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 32.831.147,03	€ 17.378.132,56	€ 5.413.040,91	€ 22.791.173,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 329.814,42	€ 329.814,42	€ -	€ 329.814,42
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)	=	€ 33.260.961,45	€ 17.707.946,98	€ 5.413.040,91	€ 23.120.987,89
Differenza D (D=B-C)	=	€ 10.444.735,88	€ 5.348.713,40	-€ 2.180.879,32	€ 3.167.834,08
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)	-	€ 922.647,47	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 9.522.088,41	€ 5.348.713,40	-€ 2.180.879,32	€ 3.167.834,08
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.309.877,25	€ 3.031.476,74	€ 16.513,31	€ 3.047.990,05
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)	+	€ 922.647,47	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.232.524,72	€ 3.031.476,74	€ 16.513,31	€ 3.047.990,05
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)	=	€ 5.232.524,72	€ 3.031.476,74	€ 16.513,31	€ 3.047.990,05
Spese Titolo 2.00	+	€ 15.141.737,45	€ 2.039.455,25	€ 2.459.900,45	€ 4.499.355,70
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 15.141.737,45	€ 2.039.455,25	€ 2.459.900,45	€ 4.499.355,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 15.041.737,45	€ 2.039.455,25	€ 2.459.900,45	€ 4.499.355,70
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 9.809.212,73	€ 992.021,49	-€ 2.443.387,14	-€ 1.451.365,65
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 giro	+	€ 5.904.504,21	€ 3.529.484,52	€ 1.092,39	€ 3.530.576,91
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 5.408.494,41	€ 3.262.020,39	€ 135.879,14	€ 3.397.899,53
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T+U-V+S)	=	€ 25.968.986,35	€ 6.608.199,02	-€ 4.759.053,21	€ 27.609.246,68

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'Ente **ha allegato** al rendiconto dichiarazione 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.

Il Collegio fa presente che ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014 in caso di superamento dei termini di pagamento debbano essere indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento. Conseguentemente l'ente ha applicato nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 1%

Il valore dell'indicatore annuale, che per l'anno 2020 è pari a 9,11, sottintende il permanere di difficoltà a realizzare l'obiettivo del rispetto dei termini di pagamento delle transazioni commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.116.327,80

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.580.619,74, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 702.104,14 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.116.327,80
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.535.708,06
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.580.619,74

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.580.619,74
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	878.515,60
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	702.104,14

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*	€ 945.483,71
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.546.937,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.209.817,11
SALDO FPV	€ 2.337.120,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.130.563,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.058.077,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 72.485,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 945.483,71
SALDO FPV	€ 2.337.120,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 72.485,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 833.723,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 20.896.415,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 24.940.257,35

*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	€ 17.048.982,96	€ 17.798.468,69	€ 16.109.079,88	90,51
Titolo II	€ 6.072.442,75	€ 5.954.897,06	€ 4.605.557,42	77,34
Titolo III	€ 4.595.682,85	€ 4.267.397,27	€ 2.342.023,08	54,88
Titolo IV	€ 4.182.231,90	€ 4.080.891,93	€ 3.031.476,74	74,28
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

VERIFICA EQUILIBRI
(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	718.214,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	28.020.763,02
<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	22.769.762,08
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	1.233.893,41
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	329.814,42
<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)	4.405.507,87
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	533.723,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	922.214,97
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)	4.017.016,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	2.535.708,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	1.481.308,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	878.515,60
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	602.793,13
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	300.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	5.828.722,55
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	4.080.891,93
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	922.214,97
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	8.056.594,74
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	2.975.923,70
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)	99.311,01
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	99.311,01
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	99.311,01
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)	4.116.327,80
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	-
- Risorse vincolate nel bilancio	2.535.708,06
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	1.580.619,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	878.515,60
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	702.104,14

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	4.017.016,79
O1) Risultato di competenza di parte corrente	4.017.016,79
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	533.723,89
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	878.515,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	2.535.708,06
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	69.069,24

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
202830/0 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ		8013953,11	0	0	876345,6	8890298,71
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		8013953,11	0	0	876345,6	8890298,71
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		911000	0	0	2170	913170
Totale Altri accantonamenti		911000	0	0	2170	913170
Totale		8924953,11	0	0	878515,6	9803468,71

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. 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 ² 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 finanziati dal fondo pluriennale 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)=(b)+(c)-(d)-(e)+1g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+1g)
Vincoli derivanti dalla legge				0							0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0		0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2101515/0	CONTRIBUTO REGIONALE SPORTELO - BONUS ASSISTENTI FAM.	123500/55 SPORTELO - BONUS ASSISTENTI FAM. -CR		0	39.947,00	39.947,00	0	0	0	0	79.894,00	39.947,00
2101530/0	CONTRIBUTO REGIONALE SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE EMERGENZA COVID 19			0	290.718,78	290.718,78	201.685,36	0	-18.278,01	0	379.752,20	107.311,43
2101696/0	PROGETTO PERIFERIE AL CENTRO	124300/20 SPESE PER PROGETTO PERIFERIE AL CENTRO		181.250,00	181.250,00	0	181.250,00	0	0	0	0	0
2101696/0	PROGETTO PERIFERIE AL CENTRO	124300/20 SPESE PER PROGETTO PERIFERIE AL CENTRO		0	0	0	0	0	0	265.568,14	265.568,14	265.568,14
21012000/0	PIANO DI ZONA - TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI			0	412.720,25	412.720,25	377.982,20	0	-66.502,45	0	447.458,30	101.240,50
21012010/0	PIANO DI ZONA - TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE PER LE NON AUTOSUFFICIENZE	1241500/0 PIANO DI ZONA - TRASFERIMENTI TITOLI SOCIALI		0	265.657,39	265.657,39	244.224,65	0	0	0	287.090,13	21.432,74
21012020/0	PIANO DI ZONA - TRASFERIMENTI EX CIRCOLARE 4			64.881,87	620.992,79	620.992,79	685.874,66	0	-31.617,32	0	556.110,92	31.617,32
21012040/0	PIANO DI ZONA - PROGETTO MINISTERIALE PON	1241530/0 PIANO DI ZONA - PROGETTO MINISTERIALE PON		0	164.325,00	164.325,00	164.325,00	0	-3.495,95	0	164.325,00	3.495,95
21012060/0	PIANO DI ZONA - FONDI PER IL DOPO DI NOI	123500/60 PIANO DI ZONA - FONDI PER IL DOPO DI NOI		29.550,00	169.433,56	169.433,56	61.155,50	0	14.317,12	0	277.711,62	123.510,94
9999999999999999/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO E ACCANTONATO			258.042,02	258.042,02	0	180.244,27	0	0	0	77.797,75	77.797,75
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				533723,89	2403086,79	1963794,77	2096741,64	0,00	-105576,61	265568,14	2535708,06	771921,77
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				533723,89	2403086,79	1963794,77	2096741,64	0,00	-105576,61	265568,14	2535708,06	771921,77

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)+(e)
				0					0
CONTRIBUTO INVESTIMENTI LEGGE									
42001305/	DI BILANCIO 2019			0	80.579,50	80.578,78	0	-510,38	511,1
CONTRIBUTO INVESTIMENTI LEGGE									
42001310/	DI BILANCIO 2020			0	130.000,00	130.000,00	0	0	0
CONTRIBUTO MINISTERO DELL'ISTRUZIONE PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE EDIFICI SCOLASTICI									
42001315/		425501/17	ARREDI SCUOLE - CMI	0	160.000,00	160.000,00	0	0	0
CONTRIBUTO MINISTERO INFRASTRUTTURE TRASPORTI - FONDO PROGETTAZIONI ENTI LOCALI									
42001320/		425501/21	INCARICHI DI PROGETTAZIONE RISTRUTTURAZ	0	57.200,00	51.723,62	0	5.476,38	0
42002005/	PROGETTO SCUOLE SICURE			0	14.950,80	14.950,80	0	0	0
CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDA									
42002015/	RIPRESA ECONOMICA			0	700.000,00	699.997,95	0	0	2,05
CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDA									
42002020/	MIGLIORAMENTO FORESTALE	615704/18	OPERE DI MIGLIORAMENTO FORESTALE PARC	0	83.090,19	0	83.090,19	0	0
44001200/	ALIENAZIONE DI AREE (167)			79.672,81	49.987,57	38.568,82	0	-30.279,17	121.370,73
44001205/	ALIENAZIONE IMMOBILIZZAZIONI			0	499.301,88	175.300,53	324.001,35	-2.831,03	2.831,03
PROVENTI DA RILASCIO PERMESSI DI COSTRUZIONE PER FINANZIAMENTO									
45001601/	SPESE C/CAPITALE			0	2.305.781,99	2.267.580,50	0	-83.370,75	121.572,24
9999999999	DESTINATO AGLI INVESTIMENTI QUOTE DI ENTRATE ACCERTATE DESTINATE AD INVESTIMENTI			574.749,62	300.000,00	300.000,00	150.102,05	-23.003,11	447.650,68
				0	922.647,47	611.815,29	310.399,68	-80.219,63	80.652,13
									0
									0
									0
									0
Totale				654422,43	5303539,4	4530516,29	867593,27	-214737,69	774589,96
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									774589,96

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

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

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

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 718.214,76	€ 1.233.893,41
FPV di parte capitale	€ 5.828.722,55	€ 2.975.923,70
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	€ 382.397,84	€ 718.214,76	€ 1.233.893,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 382.397,84	€ 544.157,76	€ 630.625,75
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 174.057,00	€ 603.267,66
- 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	---	---	€ -

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.576.251,92	€ 5.828.722,55	€ 2.975.923,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.576.251,92	€ 5.210.051,88	€ 2.975.923,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 618.670,67	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 24.940.257,35, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				25760100,87
RISCOSSIONI	(+)	3249767,29	29617621,64	32867388,93
PAGAMENTI	(-)	8008820,50	23009422,62	31018243,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27609246,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27609246,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	10254199,73	6213968,27	16468168,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3050656,64	11876683,58	14927340,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1233893,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2975923,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾	(=)			24940257,35

- b) 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)	€ 24.889.644,25	€ 21.730.139,23	€ 24.940.257,35
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.924.130,10	€ 8.924.953,11	€ 9.803.468,71
Parte vincolata (C)	€ 314.915,99	€ 533.723,89	€ 771.921,77
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.407.428,94	€ 654.422,43	€ 774.589,96
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 15.243.169,22	€ 11.617.039,80	€ 13.590.276,91

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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	Fondo 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	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 533.723,89					€ -	€ 94.431,87	€ -	€ 439.292,02	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 300.000,00									€ 300.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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.50 del 06/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.634.530,61	€ 3.249.767,29	€ 10.254.199,73	-€ 1.130.563,59
Residui passivi	€ 12.117.554,94	€ 8.008.820,50	€ 3.050.656,64	-€ 1.058.077,80

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	€ 1.015.675,81	€ 694.475,67
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 109.032,04	€ 307.550,76
Gestione servizi c/terzi	€ 5.855,74	€ 56.051,37
MINORI RESIDUI	€ 1.130.563,59	€ 1.058.077,80

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU-IMU ACCERTAM	Residui iniziali	€ 49.935,58	€ -	€ 897,00	€ 343,12	€ 25.210,00	€ 4.095.728,38	€ 50.249,72	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 897,00	€ 28,98	€ 25.210,00	€ 6.003.607,13		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	100%	8%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 726.623,17	€ 863.637,60	€ 957.134,78	€ 939.548,34	€ 1.915.081,04	€ 3.903.492,15	€ 5.233.582,37	€ 3.098.818,32
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 289,00	€ 19.306,45	€ 2.168,02	€ 560,94	€ 948.775,68	€ 2.566.326,89		
	Percentuale di riscossione	0%	2%	0%	0%	50%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 738.073,83	€ 890.175,18	€ 812.758,75	€ 1.010.872,30	€ 1.480.205,28	€ 1.330.625,52	€ 5.736.210,64	€ 5.159.502,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 36.965,86	€ 212.497,24	€ 231.419,97		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	4%	14%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 131.483,35	€ 53.777,06	€ 26.860,86	€ 133.885,90	€ 191.690,72	€ 315.540,32	€ 549.119,86	€ 631.978,29
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 243,60	€ 4.125,54	€ 270,90	€ 18.144,86	€ 111.981,06	€ 81.313,99		
	Percentuale di riscossione	0%	8%	1%	14%	58%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.263.816,28	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.305.781,99		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

L'andamento della riscossione in conto residui nonché la composizione degli stessi sono stati oggetto di particolare analisi da parte del Collegio, nella tabella seguente i residui sono stati altresì suddivisi in base alla anzianità di insorgenza (oltre 3 anni, oltre 5 anni)

	2019	2020
RESIDUI ATTIVI TOTALI	14.634.530	16.468.168
OLTRE 3 ANNI	3.945.332	5.268.437
OLTRE 5 ANNI	363.228	1.347.706
% incasso	21,28	22,2
% ANZIANITA OLTRE 3 ANNI	26,95906189	31,99163987
% ANZIANITA OLTRE 5 ANNI	2,48199293	8,183703251
RESIDUI PASSIVI TOTALI	12.117.554	14.927.340
OLTRE 3 ANNI	829.518	1.236.304
OLTRE 5 ANNI	261.660	244.551
% pagamento	55,4	66,09
% ANZIANITA' OLTRE 3 ANNI	6,845589465	8,282145379
% ANZIANITA' OLTRE 5 ANNI	2,15934668	1,638275808

Rispetto al 2019 è dato osservare un incremento sia in termini di valore assoluto che di incidenza percentuale dei residui attivi di maggiore anzianità.

La percentuale dell'incassato si manifesta, ad avviso del Collegio, ancora su livelli modesti (poco più di un quinto) che dovranno, quale obiettivo strategico nei prossimi anni, essere oggetto di incremento.

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.

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 8.890.298,71.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il Collegio dei Revisori prende atto che nessuna Direzione ha, anche per il 2020, rappresentato la necessità di costituire accantonamenti al Fondo Contenzioso in relazione a liti pendenti ed al rischio di soccombenza in giudizio.

Il Collegio chiede che , nel corso del 2021 venga effettuata una valutazione dell'ulteriore necessità di mantenere in bilancio, in tutto o in parte l'accantonamento di € 900.000 iscritto , a fronte di una richiesta di conguaglio per spese di fornitura di energia elettrica per pubblica illuminazione e che qualora , l'esito della verifica , dovesse condurre ad una possibilità di storno anche parziale della suddetta somma, venga ripreso l'obiettivo dell'accantonamento prudenziale al fondo contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

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)	€ 11.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.170,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.170,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 900.000 a fronte di una richiesta di pagamento per conguaglio spese di fornitura energia elettrica per pubblica illuminazione.

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		0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5777169,42	8023102,02	2245932,6
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale		33492,72	33492,72
	TOTALE	5777169,42	8056594,74	2279425,32

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)	€ 17.020.237,33	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.134.179,94	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.666.636,86	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 25.821.054,13	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.582.105,41	
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)	€ 16.088,16	
(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)	€ 2.566.017,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 16.088,16	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		6,23%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.023.638,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 329.814,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.693.824,14

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.851.997,96	€ 2.407.708,43	€ 2.023.638,56
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 444.289,53	€ 384.069,87	€ 329.814,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.407.708,43	€ 2.023.638,56	€ 1.693.824,14
Nr. Abitanti al 31/12	37.109,00	37.138,00	36.698,00
Debito medio per abitante	64,88	54,49	46,16

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 24.333,95	€ 19.133,26	€ 16.088,16
Quota capitale	€ 444.289,53	€ 384.069,87	€ 329.814,42
Totale fine anno	€ 468.623,48	€ 403.203,13	€ 345.902,58

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

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): € 4.116.327,80
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.580.619,74.
- W3 (equilibrio complessivo): € 702.104,14.

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 seguenti risultati e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 250.000,00	€ 54.395,67	€ 176.663,35	€ 3.098.818,32
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 80.000,00	€ 65.949,32	€ -	€ -
TOTALE	€ 780.000,00	€ 570.344,99	€ 176.663,35	€ 3.098.818,32

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 397.779,80	
Residui riscossi nel 2020	€ 475.210,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	-€ 77.430,20	-19,47%
Residui della competenza		
Residui totali	-€ 77.430,20	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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	€ 9.305.517,08	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.537.426,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 534.007,73	
Residui al 31/12/2020	€ 5.234.082,37	56,25%
Residui della competenza	€ 1.336.665,26	
Residui totali	€ 6.570.747,63	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.098.818,31	47,16%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 1.009.931,00	€ 151.036,04	€ 2.305.781,99
Riscossione	€ 1.009.931,00	€ 151.036,04	€ 2.305.781,99

Tutti i contributi per permessi di costruire sono stati , nell'ultimo triennio, destinati al finanziamento di spese in conto capitale.

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	€ 798.763,89	€ 899.602,16	€ 710.566,42
riscossione	€ 467.821,66	€ 267.179,75	€ 217.470,90
%riscossione	58,57	29,70	30,61

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 432.935,00	€ 455.742,44	€ 480.883,07
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 432.935,00	€ 455.742,44	€ 480.883,07
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 216.467,00	€ 227.871,22	€ 323.382,77
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	67,25%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.387.961,21	
Residui riscossi nel 2020	€ 352.333,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 241.851,18	
Residui al 31/12/2020	€ 793.776,68	57,19%
Residui della competenza	€ 493.095,52	
Residui totali	€ 1.286.872,20	
FCDE al 31/12/2020	€ 797.827,14	62,00%

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	€ 853.238,21	
Residui riscossi nel 2020	€ 216.079,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 47.298,93	
Residui al 31/12/2020	€ 589.859,41	69,13%
Residui della competenza	€ 193.486,86	
Residui totali	€ 783.346,27	
FCDE al 31/12/2020	€ 545.794,31	69,67%

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	€ 5.207.982,01	€ 5.184.225,77	-23.756,24
102 imposte e tasse a carico ente	€ 346.885,20	€ 361.133,09	14.247,89
103 acquisto beni e servizi	€ 12.182.395,63	€ 12.758.880,36	576.484,73
104 trasferimenti correnti	€ 3.851.967,35	€ 4.051.170,48	199.203,13
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 19.133,26	€ 16.088,16	-3.045,10
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 19.325,95	€ 64.087,21	44.761,26
110 altre spese correnti	€ 433.471,68	€ 334.177,01	-99.294,67
TOTALE	€ 22.061.161,08	€ 22.769.762,08	708.601,00

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;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 6.019.190,17	€ 4.992.866,20
Spese macroaggregato 103	€ 220.770,24	€ 196.387,41
Irap macroaggregato 102	€ 371.049,67	€ 346.188,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: censimento 2011	€ 37.975,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 6.648.985,08	€ 5.535.441,96
(-) Componenti escluse (B)	€ 472.242,34	€ 407.699,00
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 6.176.742,74	€ 5.127.742,96

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Le certificazioni asseverate o sottoscritte dall'Organo di Controllo sono quelle relative alle seguenti società partecipate:

COGESER SPA
COGESER VENDITE
COGESER SERVIZI
CORE SPA
AFOL

Per le società CAP HOLDING la certificazione è firmata dal responsabile dell'ufficio contabilità clienti e fornitori, per la FAR.COM SRL la certificazione è firmata dall'amministratore delegato e per l'AZIENDA FUTURA è firmata dal Direttore dell'azienda.

Molte società, vista la proroga del termine per la redazione e l'approvazione del bilancio non hanno ancora disponibile la certificazione firmata dai Revisori.

Per la CAP HOLDING il credito principale, pari ad euro 423.600,00 incassato dall'Ente nel mese di febbraio, si riferisce a quanto stabilito per la cessione di quote.

Da rilevare solo una piccola differenza, riconciliata, negli importi a credito indicati dalla CAP HOLDING per probabile note di accredito ancora da rilevare.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'organo di revisione è stato informato dalla responsabile del settore che molte società, a causa dello slittamento del termine per l'approvazione del bilancio in seguito all'emergenza COVID 19, non hanno ancora chiuso e definito il bilancio al 31.12.2020.

La norma prevede che nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili si deve fare riferimento al bilancio dell'esercizio precedente, ovvero 2019.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva: un risultato positivo pari ad euro 1.468.424,05

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 1.788.418,11 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 115.640,37 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
2.618.930,07	2.605.324,69	2.773.908,05

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.

Per la rilevazione dei valori patrimoniali al 31/12/2020 e delle variazioni rispetto all'anno precedente si rimanda schema allegato al Rendiconto dell'esercizio 2020.

I valori delle immobilizzazioni, quali si ricavano dall'ultimo inventario aggiornato sono i seguenti:

Inventario di settore	Valore aggiornato
Immobilizzazioni immateriali	316.636,65
Immobilizzazioni materiali di cui:	140.018.804,10
- inventario dei beni immobili	117.587.567,98
- inventario dei beni mobili	22.431.236,12
Immobilizzazioni finanziarie	20.557.732,40

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.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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.

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.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ 48.228.892,67
Riserve	€ -
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.404.295,25
da capitale	€ 2.474.566,90
da permessi di costruire	€ 5.318.821,19
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 115.988.217,00
altre riserve indisponibili	€ 7.287,07
risultato economico dell'esercizio	€ 1.468.424,05

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	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 911.000,00
altri accantonamenti	€ 2.170,00
totale	€ 913.170,00

Debiti

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

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

Il debito annuale IVA pari ad euro 1.692,00 è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione ed è stato regolarmente versato in data 16.03.2021.

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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 1.092.669, e contributi agli investimenti per euro 1.568.711,34 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche per euro 1.500.971,34 e da altri soggetti per euro 61.740,00.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, mentre non vengono indicati i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

a) Tempestività dei pagamenti

Come già rilevato nel paragrafo dedicato, l'indicatore annuale di tempestività, è pari a 9,11 con un ammontare di pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini pari ad € 6.560.478,44.

Il risultato, pur evidenziando una riduzione dei giorni di ritardo rispetto al 2019 (12,53), deve comunque indurre l'Ente a migliorare le misure adottate per il rientro nei termini previsti dalla legge.

b) Indice di riscossione e composizione dei residui attivi

Come già nel 2019 Il Collegio segnala un indice di riscossione dei Residui attivi, ancora insufficiente per una consistente contrazione degli stessi con particolare riguardo a quelli di maggiore anzianità.

A tal riguardo corre obbligo segnalare la modestissima movimentazione dei residui attivi relativi ai seguenti capitoli di entrata:

- Proventi dei servizi per l'infanzia
- Proventi da rette centro socioeducativo
- Proventi da servizi sociali diversi
- Fitti reali di alloggi edilizia residenziale
- Rimborso spese ricovero inabili al lavoro
- Per quanto invece riguarda le sanzioni amministrative al codice della strada (residui per € 4.745.247) si prende atto, con riserva di verifica sugli effetti concreti, dell'annunciata implementazione di progetti per il miglioramento della riscossione.

Il Collegio ritiene che l'adeguatezza del FCDE eviti l'insorgenza di problematiche di equilibrio di bilancio, non di meno la crescita della capacità di riscossione deve rappresentare obiettivo primario per i prossimi esercizi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Li 19/04/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. GIOVANNI PEREGO

RAG.SABRINA VAILATI

DR.SSA MONICA CAVENAGO

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



Dike GoSign - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2021-04-19 13:09:03 (UTC)

File verificato: G:\ANTO\BILANCIO 2020\RENDICONTO 2020\CONSIGLIO\ALLEGATO H.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: PEREGO GIOVANNI
Firma verificata: OK (Validated at: 19/04/2021 13:08:22)
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 19/04/2021 12:30:00

Dati del certificato del firmatario PEREGO GIOVANNI:

Nome, Cognome: PEREGO GIOVANNI
Numero identificativo: 2021711671275
Data di scadenza: 21/01/2024 00:00:00
Autorità di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, Certificatore Accreditato, IT, 07945211006,
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.32
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6
Note di utilizzo del certificato: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019

Firmatario 2: CAVENAGO MONICA
Firma verificata: OK (Validated at: 19/04/2021 13:08:22)
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 19/04/2021 12:30:00

Dati del certificato del firmatario CAVENAGO MONICA:

Nome, Cognome: CAVENAGO MONICA
Organizzazione: NON PRESENTE



TINEXTA GROUP

Dike GoSign - Esito verifica firma digitale

certificazione: INFOCERT FIRMA QUALIFICATA 2, INFOCERT SPA,
Certificatore Accreditato,
IT,
07945211006,
Documentazione del <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
certificato (CPS):
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

Firmatario 3: VAILATI SABRINA
Firma verificata: OK (Validated at: 19/04/2021 13:08:22)
Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 19/04/2021
online: 12:30:00

Dati del certificato del firmatario **VAILATI SABRINA:**

Nome, Cognome: VAILATI SABRINA
Organizzazione: NON PRESENTE
Numero identificativo: 20111493111205
Data di scadenza: 08/02/2023 22:59:59
Autorità di InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,
certificazione: Certificatore Accreditato,
IT,
07945211006,
Documentazione del <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
certificato (CPS):
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

Fine rapporto di verifica

Il futuro digitale è adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2021 | P.IVA 07945211006