

COMUNE DI CUSANO MILANINO

Provincia di MILANO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

Comune di CUSANO MILANINO (MI)

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 Cusano Milanino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Silvano Gotti, dott.ssa Elena Demarziani e dott. Giorgio Baratti, revisori / revisore nominati con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 21/11/2018;

- ◆ ricevuta in data 26/03/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 23/03/2021, 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:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
- 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 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, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto delle società partecipate;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa;
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

– elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 20/06/2018;

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;
- ◆ 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	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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 Cusano Milanino registra una popolazione al 01/01/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.862 abitanti. Al 31/12/2020 la popolazione è pari a 18.846 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel corso del 2020 **non è stato utilizzato** avanzo vincolato presunto, di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **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 l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di

- contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (la fattispecie non ricorre);
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 307,44 di parte corrente e la deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 26/06/2020 è stata trasmessa 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	€ 28.128,14	€ -	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ 307,44
Totale	€ 28.128,14	€ -	€ 307,44

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per € 0,00;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per € 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 0,00;

- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 190.283,95	€ 429.401,97	-€ 239.118,02	44,31%	86,69%
Mense scolastiche	€ 276.412,25	€ 450.898,50	-€ 174.486,25	61,30%	86,92%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 33.502,25	€ 110.196,47	-€ 76.694,22	30,40%	67,48%
Corsi extrascolastici	€ 22.857,25	€ 20.435,40	€ 2.421,85	111,85%	51,40%
Impianti sportivi	€ 31.606,23	€ 53.537,00	-€ 21.930,77	59,04%	49,64%
Parchimetri	€ 39.454,65	€ -	€ 39.454,65		92,31%
Uso locali non istituzionali	€ 8.595,36	€ 58.189,02	-€ 49.593,66	14,77%	45,50%
Totali	€ 668.106,11	€ 1.122.658,36	-€ 454.552,25	59,51%	80,38%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione è stata posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, 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 nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la 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 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);
- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;
- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);
- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero

mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;

- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

FONDI ASSEGNATI - DL 18/2020 CURA ITALIA convertito in Legge 27/2020

ARTICOLO	DESCRIZIONE	TOTALE FONDO	QUOTA Cusano Milanino	%
114	sanificazione	65.000.000,00	30.630,38	0,047%
115	straordinari PL	10.000.000,00	3.857,63	0,039%
	TOTALE	75.000.000,00	34.488,01	0,046%

66	erogazioni liberali da CAP HOLDING SPA		69.872,26	
----	--	--	-----------	--

FONDI ASSEGNATI - DL 34/2020 RILANCIO convertito in Legge 77/2020

ARTICOLO	DESCRIZIONE	TOTALE FONDO	QUOTA Cusano Milanino	%
34 bis	spese sanificazione seggi elettorali	39.000.000,00	11.255,18	0,029%
105	centri estivi	150.000.000,00	31.669,91	0,021%
106	fondo funzioni fondamentali acconto	900.000.000,00	253.448,72	0,028%
106	fondo funzioni fondamentali conguaglio	2.100.000.000,00	554.152,38	0,026%
177	esenzione IMU alberghi	74.900.000,00	958,19	0,001%
181	esenzione TOSAP pubblici esercizi	127.500.000,00	28.016,97	0,022%
181	esenzione TOSAP pubblici esercizi	12.750.000,00	2.929,85	0,023%
183	sostegno del libro (*)	30.000.000,00	10.001,90	0,033%
233	minori entrate nidi	13.887.121,94	22.414,47	0,161%
	TOTALE	3.448.037.121,94		0,027%

			914.847,57
--	--	--	-------------------

(*)per finanziare l'acquisto di libri; previsto € 7.000, ma assegnato € 10.001,90

FONDI ASSEGNATI - DL 104/2020 AGOSTO convertito in Legge 126/2020

L'articolo 109 DL 104/2020 AGOSTO convertito in Legge 126/2020 modifica l'articolo 181 del DL 34/2020

ARTICOLO	DESCRIZIONE	TOTALE FONDO	QUOTA Cusano Milanino	%
109	esenzione TOSAP pubblici esercizi incremento	42.500.000,00	10.316,39	0,024%
109	esenzione TOSAP mercato	34.380.000,00	15.040,30	0,044%
39	incremento fondone art 106 acconto	400.000.000,00	61.934,94	0,015%
39	incremento fondone art 106 conguaglio	820.000.000,00	1.273,74	0,015%
78	esenzione IMU alberghi e cinema	85.950.000,00	2.999,23	0,003%
	TOTALE	1.382.830.000,00	91.564,60	0,007%

TOTALE RISTORI MINORI		60.260,93
ASSEGNATO A LUGLIO 2020 ACCONTO		28.975,16
ASSEGNATO 12/11/2020 CONGUAGLIO		31.285,77

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato 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 **non ha** utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

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).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	11.320.483,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	11.320.483,60

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 9.034.836,18	€ 10.300.835,38	€ 11.320.483,60
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

EQUILIBRI DI CASSA - ANNO 2020 FLUSSI DI CASSA: RISCOSSIONI E PAGAMENTI

	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE	-	-	10.300.835,38
Entrate titolo I	8.796.969,90	1.548.181,59	10.345.151,49
Entrate titolo II	2.059.090,46	72.242,35	2.131.332,81
Entrate titolo III	1.456.270,32	634.706,13	2.090.976,45
totale Entrate correnti titoli I+II+III (A)	12.312.330,68	2.255.130,07	14.567.460,75
Spese correnti titolo I (B)	9.693.465,38	2.451.054,00	12.144.519,38
Rimborso prestiti (C)	803.142,55	-	803.142,55
Differenza di parte corrente (D = A-B-C)	1.815.722,75	195.923,93	1.619.798,82
Entrate titolo IV	833.930,64	-	833.930,64
Entrate titolo V	-	-	-
Entrate titolo VI	-	-	-
totale Entrate titoli IV+V+VI (E)	833.930,64	-	833.930,64
Spese titolo II (F)	381.003,09	971.055,07	1.352.058,16
Spese titolo III (G)	-	-	-
Differenza di parte capitale (H = E-F-G)	452.927,55	971.055,07	- 518.127,52
Entrate titolo IX	1.958.285,75	12.282,13	1.970.567,88
Spese titolo VII	1.945.228,71		

		107.362,25	2.052.590,96
FONDO CASSA FINALE			11.320.483,60

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per € 0,00.

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di € 6.485.063,22, pari ai 5/12 degli accertamenti dei primi tre titoli dell'entrata del penultimo esercizio (2018), come previsto dall'articolo 1, comma 555, della Legge n. 160/2019.

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

L'ente **ha adottato** le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di € 10.949.574,55**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 5.886.841,15 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 4.696.934,24 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	10.949.574,55
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.621.082,24
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.441.651,16
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	5.886.841,15

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	5.886.841,15
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.189.906,91
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.696.934,24

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*	€ 1.022.899,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.328.919,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.292.549,68
SALDO FPV	€ 36.370,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 56.991,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	-€ 600.471,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 543.480,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.022.899,74
SALDO FPV	€ 36.370,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 543.480,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 560.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 9.873.785,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 10.949.574,55

*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	€ 10.353.165,00	€ 10.089.127,45	€ 8.796.969,90	87,19
Titolo II	€ 2.013.685,10	€ 2.130.722,36	€ 2.059.090,46	96,64
Titolo III	€ 2.959.337,00	€ 2.224.434,59	€ 1.456.270,32	65,47
Titolo IV	€ 1.174.110,00	€ 933.930,64	€ 833.930,64	89,29
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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	160.357,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.444.284,40
<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	(-)	12.455.168,82
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	246.675,32
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	(-)	803.142,55
<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)		1.099.655,39
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	(+)	360.000,00
<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	(+)	3.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		3.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	15.000,00
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)		1.447.655,39
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	807.303,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	214.029,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	426.323,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	237.155,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		663.478,71
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	200.000,00

Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.168.562,14	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	933.930,64	
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	(-)	3.000,00	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	15.000,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.097.003,93	
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.045.874,36	
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)		171.614,49	
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)		-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	91.590,61	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		80.023,88	
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		80.023,88	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) 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)		1.619.269,88
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		807.303,00
Risorse vincolate nel bilancio		311.518,62
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		500.448,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		237.155,57
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		737.603,83

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.447.655,39
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	360.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	807.303,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾	(-)	237.155,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	214.029,25
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		303.478,71

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹⁾	Risorse accantonate stanziata 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	-				-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate	50.000,00				50.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		50.000,00	-	-	-	50.000,00
	Fondo contenzioso	-	-	-	100.000,00	100.000,00
Totale Fondo contenzioso		-	-	-	100.000,00	100.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	2.915.250,81	-	731.253,00	- 337.155,57	3.309.348,24
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.915.250,81	-	731.253,00	- 337.155,57	3.309.348,24
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	fondo indennità di fine mandato	1.090,00			1.850,00	2.940,00
	accantonamenti per rinnovi contrattuali	84.594,00			74.200,00	158.794,00
Totale Altri accantonamenti		85.684,00	-	-	76.050,00	161.734,00
Totale		3.050.934,81	-	731.253,00	- 161.105,57	3.621.082,24

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili:	1.049.364,13
<i>vincoli attribuiti dall'Ente (codice della strada art. 208)</i>	226.096,58
<i>vincolo monetizzazione parcheggi</i>	46.580,61
<i>vincolo efficientamento energetico (GSE)</i>	45.010,00
<i>vincolo per produttività dipendenti</i>	62.400,69
<i>vincolo per indennità segretario</i>	28.256,25
<i>vincolo investimenti abbattimento barriere architettoniche</i>	577.487,54
<i>vincolo investimenti Chiesa</i>	63.532,46
Vincoli derivanti da trasferimenti:	60.066,71
<i>vincolo trasferimenti erariali per COVID-19</i>	53.718,81
<i>vincolo trasferimenti erariali per rimborso spese referendum 2020</i>	6.347,90
Vincoli derivanti da mutui	219.744,31
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	112.476,00
totale VINCOLATO	1.441.651,15

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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)
manut. straord/investimenti	2.331.855,20	308.240,86	200.000,00	-	-	2.440.096,06
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						2.440.096,06

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) 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	al 01/01/2020	al 31/12/2020
FPV parte corrente	160.357,68	246.675,32
FPV parte capitale	1.168.562,14	1.045.874,36
TOTALE FPV	1.328.919,82	1.292.549,68

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FPV	2018	2019	2020
parte corrente	135.503,17	160.357,68	246.675,32
<i>di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza</i>	-	-	-
<i>di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza per finanziare i casi ammessi dal principio contabile (premio produttività + incarichi legali)</i>	76.734,38	117.143,26	205.845,27
<i>di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti</i>	58.768,79	43.214,42	40.830,05

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

La re-imputazione 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:

FPV	2018	2019	2020
parte capitale	5.370.198,46	1.168.562,14	1.045.874,36
<i>di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/ competenza</i>	<i>4.492.725,87</i>	<i>157.969,46</i>	<i>327.109,78</i>
<i>di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti</i>	<i>877.472,59</i>	<i>1.010.592,68</i>	<i>718.764,58</i>

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di € 10.949.574,55 come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
F.DO INIZIALE CASSA AL 1.1.2020			10.300.835,38
RISCOSSIONI	2.267.412,20	15.104.547,07	17.371.959,27
PAGAMENTI	3.529.471,32	12.822.839,73	16.352.311,05
FONDO DI CASSA AL 31.12.2020			11.320.483,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
RESIDUI ATTIVI	4.848.161,87	2.249.924,73	7.098.086,60
RESIDUI PASSIVI	2.667.713,64	3.508.732,33	6.176.445,97
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti			246.675,32
Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale			1.045.874,36
AVANZO d'amministrazione al 31/12/2020 (A)			10.949.574,55

- 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)	€ 5.156.364,30	€ 9.346.824,19	€ 10.949.574,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.281.115,24	€ 2.965.250,81	€ 3.621.082,24
Parte vincolata (C)	€ 1.120.779,76	€ 1.475.816,54	€ 1.441.651,16
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 277.507,15	€ 2.331.855,20	€ 2.440.096,06
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.476.962,15	€ 2.573.901,64	€ 3.446.745,09

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

UTILIZZO AVANZO DI AMM. ANNO 2020	totale fondi al 31/12/2019	CC 36 del 27/07/2020	DET 355 del 18/08/2020	GC 70 del 14/09/2020	CC 54 del 30/10/2020	CC 65 del 30/11/2020	integrazione per congruità fondi al 31/12/2020	totale fondi al 31/12/2020
avanzo di amministrazione	9.346.824,19							10.949.574,55
								-
accantonato FCDE obbligatorio	2.915.250,81						394.097,43	3.309.348,24
accantonamento fondo perdite partecipate	50.000,00							50.000,00
accantonamento fondo rischi contenziosi	-						100.000,00	100.000,00
vincolo attribuiti dall'Ente (codice strada)	187.204,83						38.891,75	226.096,58
vincolo per produttività dipendenti	260.000,00		260.000,00				62.400,69	62.400,69
vincolo per indennità risultato segretario	18.837,50						9.418,75	28.256,25
vincolo per indennità fine mandato	1.090,00						1.850,00	2.940,00
accantonamento contrattuale	84.594,00						74.200,00	158.794,00
morosità incolpevole/climatizz asilo nido	112.476,00							112.476,00
trasferimenti erariali per COVID19 (E cap 180)	-						53.718,81	53.718,81
altri trasferimenti erariali (E cap 170)	-						6.347,90	6.347,90
totale vincoli parte corrente	664.202,33							489.296,23
	-							-
vincolato investimenti abbattimento barriere	534.236,20						43.251,35	577.487,55
vincolato investimenti chiesa	57.633,70						5.898,76	63.532,46
vincolo mutuo	219.744,31							219.744,31
VINCOLATO INVESTIMENTI	18.499,89							18.499,89
vincolo monetizzazione parcheggi (E 794)							46.580,62	46.580,62
vincolo GSE (E cap 662)	-						45.010,00	45.010,00
vincolo investimento non impegnato 2015	11.464,02							11.464,02
vincolo investimento rendiconto 2014	247.543,24							247.543,24
totale vincoli parte capitale	811.614,21							952.354,93
parte destinata agli investimenti	2.331.855,20			30.000,00	160.000,00	10.000,00	308.240,86	2.440.096,06
	-							-
avanzo libero	2.573.901,64	100.000,00				10.000,00		3.446.745,09
avanzo accantonato	2.965.250,81							3.621.082,24
avanzo vincolato	1.475.816,54							1.441.651,16
avanzo destinato agli investimenti	2.331.855,20			30.000,00	160.000,00			2.440.096,06
utilizzi dell'anno		100.000,00	260.000,00	30.000,00	160.000,00	10.000,00		560.000,00

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. 17 del 16/02/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 17 del 16/02/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.172.565,17	€ 2.267.412,20	€ 4.848.161,87	-€ 56.991,10
Residui passivi	€ 6.797.656,54	€ 3.529.471,32	€ 2.667.713,64	-€ 600.471,58

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	-€ 56.721,93	-€ 291.919,99
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	-€ 308.547,81
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 269,17	-€ 3,78
MINORI RESIDUI	-€ 56.991,10	-€ 600.471,58

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:

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

TITOLO DI ENTRATA	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
titolo 1 Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	185.273,80	167.061,32	598.733,90	1.048.799,35	1.453.288,66	1.292.157,55	4.745.314,58
titolo 2 Trasferimenti correnti	-	-	-	-	77.759,12	71.631,90	149.391,02
titolo 3 Entrate extratributarie	159.499,94	80.779,79	63.736,50	100.589,24	205.808,08	768.164,27	1.378.577,82
totale PARTE CORRENTE	344.773,74	247.841,11	662.470,40	1.149.388,59	1.736.855,86	2.131.953,72	6.273.283,42
titolo 4 Entrate in conto capitale	-	-	40.961,93	-	140.000,00	100.000,00	280.961,93
titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
titolo 6 Accensione prestiti	467.105,11	-	-	-	-	-	467.105,11
titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2.166,26	-	-	26.201,76	30.397,11	17.971,01	76.736,14
totale	814.045,11	247.841,11	703.432,33	1.175.590,35	1.907.252,97	2.249.924,73	7.098.086,60
					tot da es prec	4.848.161,87	68%

TITOLO DI SPESA	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
titolo 1 Spese correnti	58.169,51	58.134,34	57.951,81	126.124,36	433.195,62	2.761.703,44	3.495.279,08
titolo 2 Spese in conto capitale	378.136,23	8.739,10	76.062,00	231.695,10	1.050.329,72	716.000,84	2.460.962,99
titolo 3 Incremento di attività finanziarie			-	-	-	-	-
titolo 4 Rimborso di prestiti			-	-	-	-	-
titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	-	-	-	-
titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	39.805,00	38.812,95	1.973,74	29.757,41	78.826,75	31.028,05	220.203,90
totale	476.110,74	105.686,39	135.987,55	387.576,87	1.562.352,09	3.508.732,33	6.176.445,97
					tot da es prec	2.667.713,64	43%

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 si è avvalso/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 € 3.309.348,24.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per € 65.648,84 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a € 65.648,84, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020, non è emerso un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, come previsto dal disposto dall'art.39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 100.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di € 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di € 50.000,00 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.

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.175/2016.

L'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d."Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Nella redazione del bilancio 2020 le società partecipate **non si sono avvalse** della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

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)	€ 1.090,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.850,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.940,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 158.784,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA CORRENTE

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	4.180.573,87	4.003.211,52	-177.362,35
102	imposte e tasse a carico ente	208.214,75	202.729,04	-5.485,71
103	acquisto beni e servizi	7.654.956,68	7.235.277,96	-419.678,72
104	trasferimenti correnti	422.230,08	544.165,33	121.935,25
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	227.423,24	198.849,46	-28.573,78
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	32.239,08	56.721,85	24.482,77
110	altre spese correnti	232.461,81	214.213,66	-18.248,15
TOTALE		12.958.099,51	12.455.168,82	-502.930,69

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	3.073.047,47	1.087.655,93	- 1.985.391,54
203	Contributi agli investimenti	9.348,00	9.348,00	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	TOTALE	3.082.395,47	1.097.003,93	- 1.985.391,54

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)	€ 11.551.399,43	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 961.718,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.051.034,10	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 15.564.151,73	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.556.415,17	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 297.076,38	
(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)	€ 1.259.338,79	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 297.076,38	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,91%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	5.827.350,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	803.140,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	5.024.210,53

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 8.197.726,96	€ 6.638.447,15	€ 5.827.350,63
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 934.125,57	-€ 811.096,52	-€ 803.140,10
Estinzioni anticipate (-)	-€ 625.154,24		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.638.447,15	€ 5.827.350,63	€ 5.024.210,53
Nr. Abitanti al 31/12	18.827,00	18.862,00	18.846,00
Debito medio per abitante	352,60	308,95	266,59

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 297.076,38	€ 227.423,24	€ 198.849,46
Quota capitale	€ 1.559.279,97	€ 811.096,52	€ 803.140,10
Totale fine anno	€ 1.856.356,35	€ 1.038.519,76	€ 1.001.989,56

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,38 %

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso i seguenti 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): € 1.619.269,88
- W2 (equilibrio di bilancio): € 500.448,26
- W3 (equilibrio complessivo): € 737.603,83

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2020
			Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU	€ 723.225,00	€ 206.247,09	€ 1.284.742,08	€ 1.707.435,32
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 72.650,90	€ 40.626,47	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 16.686,56	€ 3.575,80	€ -	€ -
TOTALE	€ 812.562,46	€ 250.449,36	€ 1.284.742,08	€ 1.707.435,32

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

RECUPERO EVASIONE	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.420.435,88	
Residui riscossi nel 2020	€ 105.808,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 809,40	
Residui al 31/12/2020	€ 1.313.817,94	92,49%
Residui della competenza	€ 549.002,34	
Residui totali	€ 1.862.820,28	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.707.435,32	91,66%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di € 457.957,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: emergenza sanitaria da COVID-19.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 920.408,53	
Residui riscossi nel 2020	€ 122.268,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 798.140,14	86,72%
Residui della competenza	€ 19.778,10	
Residui totali	€ 817.918,24	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva che il minor gettito è stato compensato con i trasferimenti erariali previsti per fronteggiare le ripercussioni del COVID-19 sui bilanci comunali.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di € 9.111,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: minor gettito TARI mercato dovuto alla chiusura del mercato a causa dell'emergenza sanitaria da COVID-19.

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	€ 1.631.698,82	
Residui riscossi nel 2020	€ 602.896,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.218,18	
Residui al 31/12/2020	€ 1.027.583,75	62,98%
Residui della competenza	€ 664.914,54	
Residui totali	€ 1.692.498,29	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.208.951,53	71,43%

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	€ 469.061,97	€ 980.864,05	€ 432.513,48
Riscossione	€ 469.061,97	€ 980.864,05	€ 463.513,48

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	€ -	
2019	€ -	
2020	€ -	

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:

	2018	2019	2020
accertamento	€ 337.818,77	€ 427.969,00	€ 286.977,44
riscossione	€ 259.430,61	€ 425.274,76	€ 228.596,91
%riscossione	76,80	99,37	79,66

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 337.818,77	€ 427.969,00	€ 286.977,44
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 119.025,00	€ 97.807,50	€ 97.807,50
entrata netta	€ 218.793,77	€ 330.161,50	€ 189.169,94
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 36.254,64	€ 81.493,41	€ 52.695,48
% per spesa corrente	16,57%	24,68%	27,86%
destinazione a spesa per investimenti	€ 33.062,00	€ -	€ 2.997,79
% per Investimenti	15,11%	0,00%	1,58%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.714,77	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.211,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	-€ 2.496,39	-91,96%
Residui della competenza	€ 58.380,53	
Residui totali	€ 55.884,14	
FCDE al 31/12/2020	€ 49.277,65	88,18%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate € 11.679,58** rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 80.378,01	
Residui riscossi nel 2020	€ 20.053,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 602,54	
Residui al 31/12/2020	€ 60.926,86	75,80%
Residui della competenza	€ 20.594,00	
Residui totali	€ 81.520,86	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macro aggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 4.180.573,87	€ 4.003.211,52	-177.362,35
102	imposte e tasse a carico ente	€ 208.214,75	€ 202.729,04	-5.485,71
103	acquisto beni e servizi	€ 7.654.956,68	€ 7.235.277,96	-419.678,72
104	trasferimenti correnti	€ 422.230,08	€ 544.165,33	121.935,25
105	trasferimenti di tributi	€ 227.423,24	€ -	-227.423,24
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 32.239,08	€ 198.849,46	166.610,38
108	altre spese per redditi di capitale	€ 232.461,81	€ -	-232.461,81
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 56.721,85	56.721,85
110	altre spese correnti	€ -	€ 214.213,66	214.213,66
TOTALE		€ 12.958.099,51	€ 12.455.168,82	-502.930,69

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € 0,00 in quanto la fattispecie non ricorre;
- 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 € 4.898.408,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il

personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, 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	€ 4.975.121,00	€ 4.003.211,52
Spese macroaggregato 103	€ 83.693,67	€ 41.173,25
Irap macroaggregato 102	€ 249.583,33	€ 195.461,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 5.308.398,00	€ 4.239.846,22
(-) Componenti escluse (B)	€ 409.990,00	€ 348.922,77
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 4.898.408,00	€ 3.890.923,45
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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, **ha proceduto** o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria: con deliberazione di Consiglio Comunale n.74 del 28/12/2020 il Comune di Cusano Milanino ha aderito alla società pubblica ATES Srl, affidando in house i servizi calore e connessi dal 01/01 al 31/12/2021, con una quota di partecipazione pari al 1,099%.

L'Organo di revisione **ha** verificato quanto prescritto dall'art. 5 del d.lgs. n. 175/2016.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/10/2020 (deliberazione di Consiglio Comunale n. 51 del 30/10/2020) 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. In data 27/11/2020 il piano di razionalizzazione è stato inviato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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 allegate 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 una perdita di esercizio di € 56.908,71

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: accantonamento del fondo rischi contenzioso paria € 100.000,00.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 3.309.348,24 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

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 finale ammonta a € 66.240.055,82. La variazione di € 1.360.804,44 rispetto al patrimonio netto iniziale di € 64.879.251,38 è la seguente:

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	56.908,71
-	girofondato risultato ec 2019 da portare a riserva	-€	212.107,82
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	317.073,63
-	contributo permesso di costruire restituito	€	-
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	€	1.100.639,52
	con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	1.360.804,44

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	7.107.081,05
II	Riserve	€	59.189.883,48
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	3.110.012,16
b	da capitale	€	-
c	da permessi di costruire	€	1.500.139,03
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	52.809.310,28
e	altre riserve indisponibili	€	1.770.422,01
III	risultato economico dell'esercizio	-€	56.908,71

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	€	100.000,00
fondo perdite società partecipate	€	50.000,00
fondo per rinnovo contrattuale	€	158.794,00
fondo indennità di fine mandato	€	2.940,00
totale	€	311.734,00

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 è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

Cusano Milanino, 31/03/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SILVANO GOTTI

DOTT.SSA ELENA DEMARZIANI

DOTT. GIORGIO BARATTI

FIRMATO DIGITALMENTE