

COMUNE DI CASTELLANZA

Provincia di VARESE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA PATRIZIA SPAGARINO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Risultato di amministrazione.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	24
Fondi spese e rischi futuri.....	24
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
CONTO ECONOMICO.....	34
STATO PATRIMONIALE.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	38
CONCLUSIONI	38

Comune di CASTELLANZA

Organo di revisione

Verbale n. 91 del 29/04/2021

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 Castellanza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castellanza, lì 29/04/2021

L'organo di revisione
Dott.ssa Patrizia Spagarino
(firmato digitalmente)

INTRODUZIONE

La sottoscritta D.ssa Patrizia Spagarino revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 26/11/2018;

- ◆ ricevuta in data 21/04/2021 la bozza di proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, successivamente approvati senza modifiche con delibera della giunta comunale n. 47 del 23/04/2021, 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 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.34 del 21/05/2018 e s.m.i;

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. 33
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.3
di cui variazioni responsabile servizio ex art. 175 c. 5 quater Tuel	19

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castellanza registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 14370 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel 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 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 con delibera Giuntan. 39 del 20/02/2019 ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Attività culturali	€ 31.018,86	€ 152.484,78	-€ 121.465,92	20,34%	16,52%
Assistenza domiciliare	€ 84.041,34	€ 261.344,23	-€ 177.302,89	32,16%	24,27%
Totali	€ 115.060,20	€ 413.829,01	-€ 298.768,81	27,80%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere 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 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);

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);*

E' rilevante verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente 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 derivanti dalla rinegoziazione dei mutui alla spesa corrente;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020 destinandoli a copertura spese COVID.

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

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.

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)	€	4.393.493,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	4.393.493,78

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.562.585,92	€ 1.996.932,55	€ 4.393.493,78
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 116.430,43

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ -	€ -	€ 136.430,43
Decrementi per pagamenti vincolati	€ -	€ -	€ 20.000,00
Fondi vincolati al 31.12	€ -	€ -	€ 116.430,43
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ -	€ -	€ 116.430,43

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.996.932,55			€ 1.996.932,55
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.852.863,52	€ 6.265.150,29	€ 1.559.441,14	€ 7.824.591,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.141.121,35	€ 2.136.633,26	€ 186.427,67	€ 2.323.060,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.807.585,57	€ 1.672.528,39	€ 1.305.229,03	€ 2.977.757,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 13.801.570,44	€ 10.074.311,94	€ 3.051.097,84	€ 13.125.409,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 13.740.153,62	€ 8.402.506,44	€ 2.100.122,41	€ 10.502.628,85

Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 39.690,00	€ 39.319,96	€ -	€ 39.319,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 13.779.843,62	€ 8.441.826,40	€ 2.100.122,41	€ 10.541.948,81
Differenza D (D=B-C)	=	€ 21.726,82	€ 1.632.485,54	€ 950.975,43	€ 2.583.460,97
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)	+	€ 119.039,08	€ 119.039,08	€ -	€ 119.039,08
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 15.287,60	€ 15.287,60	€ -	€ 15.287,60
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 125.478,30	€ 1.736.237,02	€ 950.975,43	€ 2.687.212,45
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.232.958,12	€ 565.979,51	€ 106.551,32	€ 672.530,83
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 903.901,37	€ 3.470,51	€ 58.547,20	€ 62.017,71
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 839.037,31	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 15.287,60	€ 15.287,60	€ -	€ 15.287,60
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.991.184,40	€ 584.737,62	€ 165.098,52	€ 749.836,14
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.991.184,40	€ 584.737,62	€ 165.098,52	€ 749.836,14
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.627.407,45	€ 283.600,42	€ 453.331,62	€ 736.932,04
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.627.407,45	€ 283.600,42	€ 453.331,62	€ 736.932,04
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.627.407,45	€ 283.600,42	€ 453.331,62	€ 736.932,04
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 244.737,87	€ 182.098,12	€ 288.233,10	-€ 106.134,98

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) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -	-
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	5.500.000,00	€ -	€ -	€ -	-
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	2.541.792,96	1.501.394,58	32.996,67	€	1.534.391,25
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	2.515.000,00	1.360.927,26	357.980,23	€	1.718.907,49
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 3.106.058,32	€ 2.058.802,46	€ 337.758,77		4.393.493,78

L'anticipazione di cassa non è stata utilizzata nell'esercizio 2020 né nei due esercizi precedenti.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 4.068.420,96

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 con deliberazione n. 22 del 17/2/2021 la Giunta Comunale prendeva atto che l'ente non è tenuto ad accantonare il fondo di garanzia dei Crediti Commerciali sulla base dei seguenti indicatori:

Stock del debito al 31/12/2019	€	3.174,97
Obiettivo di riduzione del debito (-10%)	€	2.857,47
Fatture ricevute nel 2020	€	6.378.501,38
Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2020	€	318.925,07
Stock del debito al 31/12/2020	€	30.844,15
Indicatore di ritardo dei pagamenti:		- 9 giorni

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.103.239,84;

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 982.412,51, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.204.548,97 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.103.239,84
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	568.358,84
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	552.468,49
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	982.412,51

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	982.412,51
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 222.136,46
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.204.548,97

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*	€ 1.624.242,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 580.445,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 394.597,79
SALDO FPV	€ 185.847,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 54,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 291.519,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 253.934,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 37.531,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.624.242,63
SALDO FPV	€ 185.847,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 37.531,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 293.150,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.406.332,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 5.472.041,34

*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	€ 8.314.505,67	€ 8.133.981,03	€ 6.265.150,29	77,02440253
Titolo II	€ 2.085.750,07	€ 2.223.082,13	€ 2.136.633,26	96,11130561
Titolo III	€ 3.280.277,98	€ 3.024.758,22	€ 1.672.528,39	55,29461426
Titolo IV	€ 1.474.811,19	€ 1.039.816,07	€ 565.979,51	54,43073312
Titolo V	€ 833.471,00	€ 3.470,51	€ 3.470,51	100

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	(+)	211.745,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.381.821,38
<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	(-)	11.457.997,76
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	269.162,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	39.319,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.827.086,66
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	119.039,08

<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	(-)	15.287,60
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)		1.930.838,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	568.358,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	528.003,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	834.476,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-222.136,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.056.612,66
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	293.150,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	368.700,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.043.286,58
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	(-)	119.039,08
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	(+)	15.287,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.303.547,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	125.435,79
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)		172.401,70
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	24.465,39
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		147.936,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		147.936,31
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)		2.103.239,84
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		568.358,84
Risorse vincolate nel bilancio		552.468,49
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		982.412,51
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-222.136,46
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.204.548,97

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.930.838,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	

Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	568.358,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	222.136,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	528.003,10
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.056.612,66

COMUNE DI CASTELLANZA

Pag. 1

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di Spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1 / 1 / 2020 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)-(d)
Fondo anticipazioni liquidita'						
Totale Fondo anticipazioni liquidita'						
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso						
20031010	Fondo rischi e accantonamenti	32.000,00		29.500,00		61.500,00
Totale Fondo contenzioso		32.000,00		29.500,00		61.500,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità'						
20021001	Fondo svalutazione crediti	1.897.748,50		536.058,84	-290.136,46	2.143.670,88
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità'		1.897.748,50		536.058,84	-290.136,46	2.143.670,88
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
01011075	Indennità di fine mandato per il Sindaco	9.800,00		2.800,00		12.600,00
20031002	Rinnovi contrattuali	39.100,00			68.000,00	107.100,00
Totale Altri accantonamenti		48.900,00		2.800,00	68.000,00	119.700,00
Totale		1.978.648,50		568.358,84	-222.136,46	2.324.670,88

(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, o con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (b) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2019 e 2020) 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 2020 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 o 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 al 1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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;

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 211.745,00	€ 269.162,00
FPV di parte capitale	€ 368.700,00	€ 125.435,79
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	€ 194.091,23	€ 211.745,00	€ 269.162,00
- 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 **	€ 194.091,23	€ 211.745,00	€ 269.162,00
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo	€ -	€ -	€ -

113 del d.lgs. 50 del 2016			
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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	€ 217.389,62	€ 368.700,00	€ 125.435,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 202.018,62	€ 368.700,00	€ 125.435,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 15.371,00	€ -	€ -
- 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 5.472.041,34, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.996.932,55
RISCOSSIONI	(+)	3.249.193,03	12.145.156,54	15.394.349,57
PAGAMENTI	(-)	2.911.434,26	10.086.354,08	12.997.788,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.393.493,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.393.493,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.554.043,81	3.790.645,21	6.344.689,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	646.338,63	4.225.205,04	4.871.543,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			269.162,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			125.435,79
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			5.472.041,34

- 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)	3.198.204,38	€ 3.699.482,58	5.472.041,34
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.126.321,09	€ 1.978.648,50	€ 2.324.870,88
Parte vincolata (C)	€ 758.900,00	€ 967.017,21	€ 1.589.385,70
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 191.312,75	€ 236.377,49	€ 119.873,96
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	121.670,54	€ 517.439,38	1.437.910,80

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	269.162,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	269.162,00

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	Part e disp onibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCD E	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex leg e	Trasfer.	mutuo	ent e	
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	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 236.377,49									€ -
Utilizzo avanzo libero per spese di investimento	€ 56.772,51	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		
Totale avanzo applicato	€ 293.150,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 39 del 02/04/2021 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 39 del 02/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.094.702,64	€ 3.249.193,03	€ 2.554.043,81	-€ 291.465,80
Residui passivi	€ 3.811.707,61	€ 2.911.434,26	€ 646.338,63	-€ 253.934,72

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	€ 270.546,28	€ 204.185,19
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata		€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2,61	€ 27.778,52
Gestione servizi c/terzi	€ 20.916,91	€ 21.971,01
MINORI RESIDUI	€ 291.465,80	€ 253.934,72

La differenza di euro 56,61 rispetto al totale dei residui attivi eliminati è riferibile ad un maggior residuo attivo: data l'entità, si è ritenuto di non approfondire l'esamina.

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 331.924,74	€ 567.638,40	€ 574.487,59	€ 787.448,00	€ 68.711,07	€ 257.533,39	€ 151.504,11	€ 50.048,52
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 53.326,74	€ 52.261,46	€ 86.956,82	€ 781.573,91	€ 80.818,46	€ 116.538,38		
	Percentuale di riscossione	16%	9%	15%	99%	118%	45%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.036.626,56	€ 1.157.193,44	€ 1.210.901,28	€ 1.350.189,90	€ 1.426.723,89	€ 1.180.998,09	€ 1.597.915,00	€ 941.683,27
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 458.318,75	€ 459.928,09	€ 429.375,40	€ 389.808,75	€ 856.663,12	€ 518.010,90		
	Percentuale di riscossione	44%	40%	35%	29%	60%	44%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 152.939,69	€ 506.860,75	€ 715.936,27	€ 777.249,85	€ 1.245.061,32	€ 1.418.724,79	€ 1.387.528,85	€ 726.239,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 49.997,02	€ 118.634,58	€ 119.225,22	€ 144.194,72	€ 475.499,00	€ 318.540,06		
	Percentuale di riscossione	33%	23%	17%	19%	38%	22%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.743.540,73	€ 1.622.823,25	€ 1.518.693,78	€ 1.066.154,21	€ 897.658,70	€ 819.046,97	€ 817.170,45	€ 62.520,33
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 992.674,62	€ 902.354,82	€ 1.170.720,24	€ 853.395,82	€ 737.723,12	€ 632.253,57		
	Percentuale di riscossione	57%	56%	77%	80%	82%	77%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 30.000,00	€ -	€ 750,00	€ 348,23	€ 1.066,52	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 348,23	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	0%	100%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	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!			

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 della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.143.670,88;

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 € 236.509,31 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;

In sede di rendiconto 2020 non è emerso un disavanzo da ripianare cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 61.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Si rimanda al paragrafo "Società che hanno conseguito perdite di esercizio".

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)	€ 9.800,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.800,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.600,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 107.100,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
20 1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	989.321,67	1.293.467,51	304.145,84
20 3	Contributi agli investimenti	24.800,00	10.080,10	- 14.719,90
20 4	Altri trasferimenti in conto capitale			-
20 5	Altre spese in conto capitale	3.350,00		- 3.350,00
	TOTALE			286.075,94

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)	€ 8.311.510,21	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 423.986,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.469.765,79	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 12.205.262,99	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.220.526,30	
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)	€ 56.515,44	
(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)	€ 1.164.010,86	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 56.515,44	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,46%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 3.060.625,85
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 39.319,96
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.021.305,89

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 3.552.039,68	€ 3.439.616,98	€ 3.060.625,85
Nuovi prestiti (+)	€ 250.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	€ 362.422,70	€ 378.991,13	€ 39.319,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.439.616,98	€ 3.060.625,85	€ 3.021.305,89
Nr. Abitanti al 31/12	14.515,00	14.516,00	14.370,00
Debito medio per abitante	236,97	210,84	210,25

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 62.524,44	€ 63.316,65	€ 56.515,44
Quota capitale	€ 362.422,70	€ 378.991,13	€ 39.319,96
Totale fine anno	€ 424.947,14	€ 442.307,78	€ 95.835,40

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

Con deliberazione n. 62 del 26/5/2020 la Giunta Comunale ha autorizzato la rinegoziazione dei prestiti individuati nell'Elenco Prestiti di cui all'allegato A alla presente deliberazione, alle condizioni rese note dalla Cassa Depositi e Prestiti SPA mediante Circolare n.1300 del 23 aprile 2020, pubblicata sul sito www.cdp.it e nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana;

I risparmi di € 116.390,97 sono stati destinati alla spesa corrente.

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): € 2.103.239,84
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 982.412,51
- W3 (equilibrio complessivo): €. 1.204.548,97

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2020
			Esercizio 2020	
Recupero evasione IMU	€ 106.144,62	€ 94.145,62	€ 129.801,60	€ 127.693,31
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 28.372,40	€ 28.372,40	€ 12.553,92	€ 71.090,37
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 32.631,33	€ 32.631,33	€ -	€ -
TOTALE	€ 167.148,35	€ 155.149,35	€ 142.355,52	€ 198.783,68

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 470.808,34	
Residui riscossi nel 2020	€ 118.449,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 109.478,39	
Residui al 31/12/2020	€ 242.880,65	51,59%
Residui della competenza	€ 11.999,00	
Residui totali	€ 254.879,65	
FCDE al 31/12/2020	€ 198.783,68	77,99%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono di Euro 2.736.565,48.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 257.533,39	
Residui riscossi nel 2020	€ 116.538,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 140.995,01	54,75%
Residui della competenza	€ 25.000,00	
Residui totali	€ 165.995,01	
FCDE al 31/12/2020	€ 19.865,90	11,97%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono di Euro 2.327.000,00.

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	€ 1.135.445,60	
Residui riscossi nel 2020	€ 518.010,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 617.434,70	54,38%
Residui della competenza	€ 980.480,30	
Residui totali	€ 1.597.915,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 941.683,27	58,93%

Poiché l'Ente negli esercizi precedenti ha costantemente controllato e proceduto a cancellare i residui "più vecchi" con difficoltà di riscossione, la nuova rottamazione dei ruoli 2000-2010 non dovrebbe avere un impatto rilevante sul bilancio dell'Ente.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire	2018	2019	2020
Accertamento	€ 327.048,33	€ 907.112,15	€ 309.016,38
Riscossione	€ 325.981,81	€ 907.112,15	€ 302.579,82

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	€ 234.732,79	71,77%
2019	€ 75.212,24	8,29%
2020	€ 119.039,08	38,52%

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	€ 967.062,12	€ 1.554.098,94	€ 713.426,74
riscossione	€ 385.663,62	€ 781.812,16	€ 344.130,11
%riscossione	39,88	50,31	48,24

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 967.062,12	€ 1.554.098,94	€ 713.426,74
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 308.500,99	€ 421.846,10	€ 150.289,47
compenso concessionario	€ 23.000,00	€ 23.790,00	€ 9.200,00
entrata netta	€ 635.561,13	€ 1.108.462,84	€ 553.937,27
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 284.922,45	€ 517.352,62	€ 261.681,04
% per spesa corrente	44,83%	46,67%	47,24%
destinazione a spesa per investimenti	€ 34.000,00	€ 36.878,80	€ 15.287,60
% per Investimenti	5,35%	3,33%	2,76%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.359.071,90	
Residui riscossi nel 2020	€ 318.276,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 89.088,17	
Residui al 31/12/2020	€ 951.707,77	70,03%
Residui della competenza	€ 369.296,63	
Residui totali	€ 1.321.004,40	
FCDE al 31/12/2020	€ 660.502,16	50,00%

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 di Euro 851.279,91;

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	€ 819.046,97	
Residui riscossi nel 2020	€ 632.253,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.326,65	
Residui al 31/12/2020	€ 179.466,75	21,91%
Residui della competenza	€ 637.703,70	
Residui totali	€ 817.170,45	
FCDE al 31/12/2020	€ 62.520,33	7,65%

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	€ 2.948.467,12	€ 2.700.761,99	-247.705,13
102	imposte e tasse a carico ente	€ 193.442,05	€ 175.155,02	-18.287,03
103	acquisto beni e servizi	€ 6.964.230,37	€ 6.909.689,45	-54.540,92
104	trasferimenti correnti	€ 1.077.533,17	€ 1.301.512,72	223.979,55
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 63.316,65	€ 56.515,44	-6.801,21
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 36.000,00	€ 17.760,00	-18.240,00
110	altre spese correnti	€ 419.483,90	€ 296.603,14	-122.880,76
TOTALE		€ 11.702.473,26	€ 11.457.997,76	-244.475,50

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 116.438,26;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.339.961,52;
- 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 in tema di contrattazione collettiva;
- 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	€ 3.282.059,94	€ 2.770.178,99
Spese macroaggregato 103	€ 127.457,38	€ 21.022,45
Irap macroaggregato 102	€ 214.069,31	€ 167.979,01
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 3.623.586,63	€ 2.959.180,45
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.283.625,11	€ 1.308.969,60
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 515.398,87	€ 639.864,45
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.339.961,52	€ 1.650.210,85
(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'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 NON **recano** l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'organo di revisione si riserva di verificare le firme apposte nella prossima verifica di cassa.

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2020 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

	Quota Partecipaz. %	Patrimonio Netto al		Risultato Ultimo Bilancio	Perdite esercizi precedenti
Azienda Consortile Medio Olona	14,2857	41.830	31.12.2019	565	//
ACCAM SPA	3,5927	5.455.180	31.12.2018	3.149.806	1.343.202
SIECO SRL	26,4604	231.160	3.560		
CASTELLANZA SERVIZI E PATR.	100	5.198.065	31.12.2019	8.670	//
CAP HOLDING	0,545	790.056.152	31.12.2019	32.110.199	//
SOC.TUTELA FIUME OLONA	0,5	18.603.981	31.12.2019	-874.062	-566.084
ASMEL S.C.A.R.L.	0,5162	2.495.750	31.12.2019	800.467	

Con riferimento alla Società Tutela Fiume Olona: la perdita d'esercizio e le perdite a nuovo sono ampiamente coperte dal Patrimonio Netto ma la situazione di perdite ripetute hanno portato il Collegio Sindacale ad esprimere dubbi sulla continuità aziendale assicurata solamente dal piano di fusione con ALFA. Proprio perché è in atto la fusione, non si ritiene necessario procedere ad accantonare risorse nell'apposito fondo.

L'Ente ha correttamente dato informativa in Nota Integrativa dei siti su cui dovrebbero essere reperibili i bilanci: si vedano i dettagli in tabella e nello specifico

Accam: ultimo bilancio depositato 31.12.2018

SIECO e Azienda Consortile Medio Olona: il bilancio NON è pubblicato nel sito "Amministrazione trasparente"; è stato acquisito dal registro imprese.

L'ulteriore partecipazione nella società "Euroimpresa" è annullata in seguito al termine della fase di liquidazione della società con cancellazione dal registro imprese; l'Ente ha incassato il VN della quota posseduta.

Nonostante la chiusura della liquidazione, si rileva che lo Stato Patrimoniale dell'Ente al 31/12/2020 comprende erroneamente ancora codesta partecipazione valorizzata ad euro 3.725,15. Trattasi di errore contabile che si considera trascurabile e che non inficia il giudizio sul rendiconto. Si invita l'Ente a provvedere in merito per i prossimi adempimenti.

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. Non è stata predisposta uno specifico strumento di rilevazione della contabilità economico-patrimoniale.

Nella predisposizione del conto economico complessivamente 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 il pesante impatto delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali per un totale di oltre 2.500.000,00 euro

Si rileva un miglioramento del risultato d'esercizio che passa da una perdita 2019 di euro 479.037,00 ad un utile contenuto di euro 123.014,00 al netto delle imposte ed è motivato dai seguenti elementi:

- miglioramento del reddito operativo lordo (A-B) che passa da una perdita di 359.993,00 del 2019 ad una perdita più contenuta di euro 22.715,00
- la minor incidenza, notevole tra l'altro, delle componenti negative straordinarie che passano da 935.617,00 del 2019 a soli 287.100 del 2020.

Al riguardo il revisore ha verificato la corretta apostazione in bilancio della plusvalenza per vendita immobili pari ad euro 34.986,00

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

società	% di partecipazione	Proventi
Agesp spa	0,0009%	6,18

Le partecipazioni in società controllate/collegate sono state rivalutate per euro 138.355 di cui euro 698,52 per Euroimpresa di cui sopra: anche questo errore viene considerato non rilevante ai fini del presente parere.

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
2.069.963,62	2.084.374,03	2.076.312,86

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	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.

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

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

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti 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.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	4.012.151,55
(+)	FCDE economica	€	2.143.670,88
(+)	Depositi postali	€	186.035,87
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	-€	547,70
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	iv ain sospensione	€	2.283,02
	RESIDUI ATTIVI =	€	6.344.689,02

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

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.

Il denaro in cassa economale, rilevato nella verifica di cassa al 31/12/2020, è stato interamente versato, pertanto in bilancio risulta a zero.

Ratei e risconti attivi

la voce è nulla: ragionevolmente è da ritenere che esistano delle componenti reddituali "a cavallo del 2020-2021", ad esempio premi assicurativi.

Ancora si ritiene tale mancanza non rilevante ai fini del giudizio complessivo.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto al 31/12/2020 ammonta ad euro 52.939.521,00 in aumento di euro 130.172,00 rispetto al patrimonio netto al 31/12/2019 che ammontava ad euro 52.809.349,00.

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	22.714,86
+	contributo permesso di costruire desti	€	189.977,30
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione parte	€	-
	con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato p	-€	82.520,19
	variazione al patrimonio netto	€	130.171,97

Il Patrimonio netto al 31/12/2020 è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	10.066.938,50
Riserve	42.849.867,85
da risultato economico di esercizi precedenti	8.423.396,13
da capitale	1.525.253,37
da permessi di costruire	2.240.936,26
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	29.161.248,47
altre riserve indisponibili	1.499.033,62
risultato economico dell'esercizio	22.714,86

L'Organo di revisione prende che la bozza di delibera di Consiglio Comunale prevede di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserva.

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	22.714,86
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	22.714,86

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 es.precedente	Accanton.in C.E. al netto di eventuali utilizzi	Importo al 31.12.2020
fondo per controversie	30.500,00	30.500,00	61.000,00
indennità di fine mandato sindaco	9.800,00	2.800,00	12.600,00
fondo per altre passività potenziali (arretrati contratto)	44.000,00	63.000,00	107.000,00
Totale	84.300,00	96.300,00	181.200,00

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 **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**;

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

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

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

(+)	Debiti	€	7.836.538,30
(-)	Debiti da finanziamento	-€	3.021.305,89
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	-€	8.700,08
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	4.806.532,33

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 rilevati contributi agli investimenti per euro 4.769.429,18.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In merito il revisore non ha nulla da rilevare.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Patrizia Spagarino

(firmato digitalmente)