

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

Città Metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

CARLO PARADISO

DANIELE QUINTO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020. ...	14
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
CONTO ECONOMICO	22
STATO PATRIMONIALE.....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
CONCLUSIONI	26

Comune di San donato Milanese

Organo di revisione

Verbale n. 49 del 30/03/2021

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;

approva

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

Loro sedi, lì 30 marzo 2021

L'organo di revisione

CARLO PARADISO

DANIELE QUINTO

LEONARDO VINCI

(ASSENTE GIUSTIFICATO)

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con deliberazione dell'organo consiliare n. 10 del 12 marzo 2019;

- ♦ ricevuta in data 25 marzo e 29 marzo 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 39 del 25 marzo 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal Collegio in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio, dalla Giunta. 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. 7
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. 2
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. 1

- ♦ 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 San Donato Milanese registra una popolazione al 31/12/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 32.510 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;

- che 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 delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 di project financing per la gestione dei cimiteri e concessione di valorizzazione impianto sportivo di via Maritano;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e sono stati approvati con deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 11 marzo 2021.
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 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;
- 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;
- 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, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- che l'ente 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				
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mense scolastiche	660.529,97	1.046.819,69	-386.289,72	63,10
Politiche per la famiglia e giovani	20.329,00	309.324,39	-288.995,39	6,57
Teatro	5.000,00	39.995,77	-34.995,77	12,50
Corsi extrascolastici	4.987,00	141.230,25	-136.243,25	3,53
Impianti sportivi	104.610,33	595.901,08	-491.290,75	17,55
Uso locali non istituzionali	2.076,00	26.054,33	-23.978,33	7,97
Servizi per anziani/disabili	85.626,82	296.840,85	-211.214,03	28,85
Totali	883.159,12	2.456.166,36	-1.573.007,24	35,96

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)	24.353.561,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	24.353.561,26

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	21.402.926,86	24.510.955,41	24.353.561,26
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		24.510.955,41	24.510.955,41		24.510.955,41
Entrate Titolo 1.00	+	17.471.783,00	14.549.152,26	676.929,44	15.226.081,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	7.214.951,00	8.045.836,50	458.801,96	8.504.638,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	5.403.732,68	4.333.673,86	1.193.183,82	5.526.857,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	30.090.466,68	26.928.662,62	2.328.915,22	29.257.577,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	34.645.725,72	21.666.727,79	4.829.816,19	26.496.543,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	20.063,00	20.062,70	0,00	20.062,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	34.665.788,72	21.686.790,49	4.829.816,19	26.516.606,68
Differenza D (D=B-C)	=	-4.575.322,04	5.241.872,13	-2.500.900,97	2.740.971,16
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	256.035,68	256.035,68	0,00	256.035,68
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-4.831.357,72	4.985.836,45	-2.500.900,97	2.484.935,48
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.589.670,71	1.494.490,32	438.470,59	1.932.960,91
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	256.035,68	256.035,68	0,00	256.035,68
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	3.845.706,39	1.750.526,00	438.470,59	2.188.996,59
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	3.845.706,39	1.750.526,00	438.470,59	2.188.996,59
Spese Titolo 2.00	+	14.520.101,79	3.987.551,94	895.872,59	4.883.424,53
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	14.520.101,79	3.987.551,94	895.872,59	4.883.424,53
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	14.520.101,79	3.987.551,94	895.872,59	4.883.424,53
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-10.674.395,40	-2.237.025,94	-457.402,00	-2.694.427,94
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.391.000,00	3.982.667,18	6.991,92	3.989.659,10
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.391.000,00	3.593.947,87	343.612,92	3.937.560,79
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S)	=	9.005.202,29	27.648.485,23	-3.294.923,97	24.353.561,26

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 21.112.437,63.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 7.732.265,02 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 7.812.817,52 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	9.891.937,56
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	408.580,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.751.092,54
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	7.732.265,02
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	7.732.265,02
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-80.552,50
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	7.812.817,52

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*	9.588.295,61
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	6.447.206,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa	6.143.564,17
SALDO FPV	303.641,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-62.176,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	-268.918,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	206.742,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	529.748,61
SALDO FPV	303.641,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	206.742,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	9.058.547,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	11.013.758,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	21.112.437,63

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020 comprensivo dell'avanzo applicato di euro 9.058.547,00

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	17.471.783,00	18.121.214,04	14.549.152,26	80,29
Titolo II	7.214.951,00	8.454.551,32	8.045.836,50	95,17
Titolo III	5.403.732,68	5.420.608,18	4.333.673,86	79,95
Titolo IV	3.589.670,71	2.606.225,66	1.494.490,32	57,34
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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	(+)	846.667,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	31.996.373,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	27.970.715,56
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	726.798,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	20.062,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		4.125.464,06
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	4.001.690,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	256.035,68
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		7.871.118,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	408.580,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.733.246,46
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	5.729.291,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-80.552,50
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.809.844,42

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.056.857,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.600.538,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.606.225,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	256.035,68
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.082.072,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.416.765,23
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
J) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		2.020.819,18
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	17.846,08
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.002.973,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.002.973,10
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		9.891.937,56
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		408.580,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.751.092,54
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.732.265,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-80.552,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.812.817,52

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.871.118,38
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.001.690,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	408.580,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-80.552,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.733.246,46
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		1.808.154,42

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate					
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE					
descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno)	Risorse accantonate stanziare 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 contezioso	950.199,00	0,00	260.000,00	0,00	1.210.199,00
Totale Fondo contenzioso	950.199,00	0,00	260.000,00	0,00	1.210.199,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.882.817,16	0,00	0,00	-84.100,40	3.798.716,76
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.882.817,16	0,00	0,00	-84.100,40	3.798.716,76
Altri accantonamenti					
Fondo rinnovi contrattuali	110.436,24	-39.691,00	137.333,00	0,00	208.078,24
Fondo spese indennità di fine mandato	23.664,75	0,00	11.247,00	3.547,90	38.459,65
	134.100,99	-39.691,00	148.580,00	3.547,90	246.537,89
	4.967.117,15	-39.691,00	408.580,00	-80.552,50	5.255.453,65
(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione					
(1 Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.					

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE										
Descrizione entrata	Descrizione spesa	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	FPV al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge										
Trasferimenti fondo COVID 19	Vari capitoli di spesa	0,00	0,00	2.990.425,73	1.498.824,00	0,00	0,00	0,00	1.491.601,73	1.491.601,73
Oneri di urbanizzazione seconda	Trasferimenti ad altri servizi	0,00	0,00	13.009,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.009,00	13.009,00
Quota fondo innovazione	capitolo di spesa titolo	15.026,91	15.026,91	4.837,08	15.026,91	0,00	0,00	0,00	4.837,08	4.837,08
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)		15.026,91	15.026,91	3.008.271,81	1.513.850,91	0,00	0,00	0,00	1.509.447,81	1.509.447,81
Vincoli derivanti da Trasferimenti										
Contrib. Regione fondo per la casa	Traferimenti alle famiglie	166.596,60	166.596,60	68.071,20	166.596,60	0,00	0,00	0,00	68.071,20	68.071,20
Trasferimenti per assistenza minori	Altre spese per servizi	0,00	0,00	6.032,99	0,00	0,00	0,00	0,00	6.032,99	6.032,99
Contrib. Regione progetto rete antiviolenza	Trasferimenti alle famiglie	42.285,81	42.285,81	98.158,79	42.285,81	0,00	0,00	0,00	98.158,79	98.158,79
Trasferimenti vari	Altre spese per servizi	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)		208.882,41	208.882,41	173.262,98	208.882,41	0,00	0,00	0,00	173.262,98	173.262,98
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
Eredità fondo Latella - vendita beni	Spesa titolo II	17.793,09	17.793,09	33.172,50	0,00	0,00	0,00	0,00	50.965,59	50.965,59
Eredità fondo Latella - accantonamenti	Trasferimenti alle famiglie	13.416,16	13.416,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.416,16	13.416,16
Eredità fondo De Tommaso - accantonamenti	Trasferimenti alle famiglie	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)		35.209,25	35.209,25	33.172,50	0,00	0,00	0,00	0,00	68.381,75	68.381,75
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)		259.118,57	259.118,57	3.214.707,29	1.722.733,32	0,00	0,00	0,00	1.751.092,54	1.751.092,54
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)									0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)									1.509.447,81	1.509.447,81
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)									173.262,98	173.262,98
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)									0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)									68.381,75	68.381,75
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)									0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)									1.751.092,54	1.751.092,54

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - risorse destinate agli investimenti

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE							
Descrizione entrata	Descrizione spesa	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellaz. residui attivi costituiti da risorse destinate a investimenti o eliminaz. destinaz. su quote del risultato di amministraz. (+) e cancellaz. residui passivi finanziati da risorse destinate a investim. (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
Entrate da alienazioni	Impegni vari su titolo I	0,00	65.820,11	25.804,52	0,00	0,00	40.015,59
Oneri di urbanizzazione	Impegni vari su titolo I	1.163.394,97	957.538,00	220.387,00	546.334,31	56.158,86	1.298.052,80
Avanzo di amministraz	Impegni vari su titolo I	7.800.935,09	0,00	3.146.280,28	0,00	0,00	4.654.654,81
		8.964.330,06	1.023.358,11	3.392.471,80	546.334,31	56.158,86	5.992.723,20
		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)					5.992.723,20

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	846.667,72	726.798,94
FPV di parte capitale	5.600.538,40	5.416.765,23
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	513.837,04	846.667,72	726.798,39
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	489.364,58	846.667,72	726.798,39
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	24.472,46	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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	2.089.660,41	5.600.538,40	5.416.765,23
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.058.481,00	5.600.538,40	5.416.765,23
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	31.179,41	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 21.112.437,63 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				24.510.955,41
RISCOSSIONI	(+)	2.774.377,73	32.405.820,12	35.180.197,85
PAGAMENTI	(-)	6.069.301,70	29.268.290,30	35.337.592,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			24.353.561,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			24.353.561,26
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.060.316,37	6.189.974,90	12.250.291,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	550.094,62	8.797.756,11	9.347.850,73
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)			726.798,94
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			5.416.765,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			21.112.437,63

- 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)	19.829.149,03	20.072.305,03	21.112.437,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.953.275,83	4.967.117,15	5.255.453,65
Parte vincolata (C)	189.979,37	259.118,57	1.751.092,54
Parte destinata agli investimenti (D)	11.497.777,45	8.964.330,06	5.992.723,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	5.188.116,38	5.881.739,25	8.113.168,24

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0	0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	928.317	0								
Finanziamento spese di investimento	198.787	0								
Finanziamento di spese correnti non permanenti Covid-19	2.821.800	0								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0	0								
Utilizzo parte accantonata	39.691		0	0	39.691					
Utilizzo parte vincolata	226.908					15.026	208.882	0	3.000	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	4.843.044									0
Valore delle parti non utilizzate	11.013.757	1.932.836	3.882.817	0	1.044.609	0	0	0	32.209	4.121.286

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 Giunta Comunale n. 25 del 04 marzo 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.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi Pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Minori entrate e spese
Residui attivi	8.896.870,23	2.774.377,73	6.060.316,37	-62.176,13
Residui passivi	6.888.314,49	6.069.301,70	550.094,62	-268.918,17

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	6.017,27	259.612,67
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	56.158,86	9.305,50
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	62.176,13	268.918,17

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dal TUEL.

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	2.209.569,53	2.716.555,00	2.733.812,19	4.057.592,20	2.616.487,57	2.765.207,57	3.395.573,83	2.003.725,15
	Riscosso c/residui al 31.12	1.232.470,83	164.909,03	254.131,41	1.546.456,79	232.272,49	352.824,78		
	Percentuale di riscossione	55,78	6,07	9,30	38,11	8,88			
Tari	Residui iniziali	3.441.674,46	2.182.016,46	2.986.206,05	3.380.827,62	2.863.333,21	3.124.366,97	5.399.644,69	1.568.479,88
	Riscosso c/residui al 31.12	2.379.062,30	2.182.016,46	1.781.390,00	1.277.797,26	266.097,35	268.431,29		
	Percentuale di riscossione	69,13	100,00	59,65	37,80	9,29			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	61.673,15	40.816,89	55.917,64	67.011,94	251.602,33	261.657,19	229.242,59	12.471,96
	Riscosso c/residui al 31.12	61.673,15	40.816,89	55.917,64	48.811,00	123.208,24	187.153,25		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	72,84	48,97			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	230.816,87	277.689,05	127.051,12	123.373,20	147.112,73	279.388,96	415.978,33	30.544,23
	Riscosso c/residui al 31.12	130.688,78	165.863,01	111.974,50	63.858,53	83.041,43	111.474,84		
	Percentuale di riscossione	56,62	59,73	88,13	51,76	56,45			

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..

Per la determinazione della quota da accantonare a FCDE l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario della media semplice tra l'accertato e il riscosso in conto residuo. L'art. 107 bis della legge 24 aprile 2020 n. 27, di conversione con modifiche del Decreto Cura Italia (DL 17 marzo 2020 n. 18), stabilisce che, per il Rendiconto 2020, gli enti possono determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei Titoli 1 e 3 calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020. Il FCDE è stato calcolato avvalendosi di questa facoltà in quanto i dati della riscossione per l'anno 2020, in ragione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, sono stati modesti. Consentire di considerare per il 2020 i dati del 2019 ha avuto lo scopo di sterilizzare gli effetti dell'anno 2020 ed evitare un prevedibile maggior FCDE da accantonare a rendiconto.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.798.716,76.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.210.199,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti dalla valutazione dei rischi in presenza di ricorso o citazione.

Risultano accantonati i seguenti importi:

- euro 950.199,00 accantonati nel risultato di amministrazione dagli esercizi precedenti
- euro 260.000,00 accantonati dall'esercizio 2020.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo per indennità di fine mandato è così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	23.664,75
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	14.794,90
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	38.459,65

Altri accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 208.078,24 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente/dirigente.

Parte vincolata

La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione è così suddivisa:

- vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili per euro 1.509.447,81. L'importo è costituito da euro 4.837,08 per la quota del fondo innovazione sugli incentivi (2%) secondo l'art. 113 comma 4 del DLGS 50/2016, euro 13.009,00 per la quota da destinare alle parrocchie, 8% dell'importo degli oneri di urbanizzazione secondaria, euro 1.491.601,73 quota del fondo per funzioni fondamentali (fondone).

Il Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali, cosiddetto "fondone" è stato trasferito all'ente nel corso dell'anno 2020. L'impiego di tali risorse dovrà essere rendicontato dall'ente con un'apposita certificazione entro il 31/05/2021 ma in sede di rendiconto è già tenuto alla verifica delle risorse ricevute ma non utilizzate che confluiscono nel risultato di amministrazione 2020 e potranno essere utilizzate sia per la perdita di gettito 2021 sia per far fronte alle esigenze di spesa per il 2021 connesse al Covid-19 anche nel 2021. Nel calcolo della quota da vincolare nell'avanzo di amministrazione è stato preso in considerazione la riduzione dello stanziamento definitivo del FCDE per l'esercizio 2020, rispetto allo stanziamento definitivo 2019, direttamente correlata alle riduzioni delle entrate proprie, coperte con il fondone. Per la quantificazione della quota da vincolare in avanzo l'ente ha tenuto conto della quota assegnata di euro 2.990.425,73, delle minori entrate a causa del Covid-19 di euro 1.358.390,00, del minore importo per FCDE a seguito minori entrate a causa del Covid-19 di euro 204.069,00, delle maggiori spese Covid-19 per euro 857.492,00 e delle minori spese sempre per Covid-19 di euro 512.989,00; pertanto nell'anno 2021 sarà possibile utilizzare l'importo di euro 1.491.601,73 quale differenza tra l'importo assegnato (2.990.425,73) e gli importi precedentemente indicati.

- vincoli derivanti da trasferimenti per euro 173.262,98 per contributi della Regione Lombardia che non sono stati impegnati in quanto non sono stati individuati i beneficiari aventi diritto.

- vincoli formalmente attribuiti all'ente per euro 68.381,75 è costituito da:

euro 64.381,75 accantonamento relativo al Fondo Latella (di cui euro 50.965,59 derivanti dalla vendita di due box)

euro 4.000,00 accantonamento relativo al Fondo De Tommaso (concorso promozione alla lettura)

Le quote delle risorse vincolate nell'avanzo di amministrazione sono esplicitata nel prospetto a/2 allegato

al rendiconto.

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	113.328,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	20.062,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	93.265,61

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	153.453,71	133.391,01	113.328,31
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	20.062,70	20.062,70	20.062,70
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	133.391,01	113.328,31	93.265,61
Nr. Abitanti al 31/12	32761	32834	32510
Debito medio per abitante	4,07	3,45	2,87

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	20.062,70	20.062,70	20.062,70
Totale fine anno	20.062,70	20.062,70	20.062,70

L'ente nel 2020 non ha fatto ricorso a indebitamento.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente, ma è in essere una garanzia a favore di un organismo non partecipato (Associazione sportiva Accademia SanDonatese), come da delibera consiliare n. 59 del 20/12/2017 per un ammontare di euro 500.000,00.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Le operazioni di partenariato pubblico e privato attive sono:

- project financing per la gestione dei servizi cimiteriali, la durata della concessione è di 30 anni a decorrere dal 01/03/2006 al 29/02/2036.
- concessione di valorizzazione degli impianti sportivi siti in via Maritano, la durata della concessione è di

25 anni a partire dal 16/07/2018 con scadenza 15/07/2040.

- affidamento in concessione del servizio di gestione ed organizzazione delle aree di sosta a rotazione con pagamento e delle aree destinate alla sosta residenti dal 2019 e fino al 2025.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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 articolo 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) euro 9.891.937,56
- W2 (equilibrio di bilancio) euro 7.732.265,02
- W3 (equilibrio complessivo) euro 7.812.817,52

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, non ha rilievi.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARI	25.000,00	22.324,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	25.000,00	22.324,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	5.901,00	
Residui riscossi nel 2020	5.901,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.676,00	
Residui totali	2.676,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 ammontano a euro 8.400.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	2.765.207,57	
Residui riscossi nel 2020	352.824,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	2.412.382,79	87,24%
Residui della competenza	983.191,04	
Residui totali	3.395.573,83	
FCDE al 31/12/2020	2.003.725,15	59,01%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 ammontano a euro 4.854.593,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	3.124.366,97	
Residui riscossi nel 2020	268.431,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	2.855.935,68	91,41%
Residui della competenza	2.543.709,01	
Residui totali	5.399.644,69	
FCDE al 31/12/2020	1.568.479,88	29,05%

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	864.297,27	2.329.051,68	957.538,00
Riscossione	782.310,59	2.329.051,68	935.412,93

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 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	934.686,27	1.009.550,00	599.713,37
riscossione	709.850,05	857.661,52	472.510,40
%riscossione	75,95	84,95	78,79

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	934.686,27	1.009.550,00	599.713,37
fondo svalutazione crediti corrispondente	50.291,34	54.764,85	12.471,96
entrata netta	884.394,93	954.785,15	587.241,41
destinazione a spesa corrente vincolata	341.204,00	459.750,00	68.780,32
% per spesa corrente	38,58%	48,15%	11,71%
destinazione a spesa per investimenti	100.000,00	33.464,32	256.035,68
% per Investimenti	11,31%	3,50%	43,60%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	280.282,57	
Residui riscossi nel 2020	205.778,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	74.503,94	26,58%
Residui della competenza	127.202,97	
Residui totali	201.706,91	
FCDE al 31/12/2020	12.471,96	6,18%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, si è provveduto con deliberazione di Giunta Comunale n. 144 del 15/11/2019 alla destinazione dei proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità nella misura pari al 50% di euro 449.750,00. Successivamente con deliberazione n. 66 del 28/05/2020 a seguito dell'emergenza Covid-19 che ha determinato la sospensione dell'attività sanzionatoria relativa alla pulizia strade e alla sosta a pagamento, si è proceduto alla rivalutazione delle possibili entrate, la destinazione dei proventi è stata rideterminata in euro 324,816,00. Con deliberazione n. 104 del 17/09/2020 è stata rivista la destinazione dei proventi per l'anno 2020 in quanto è stata aumentata la quota di pensione integrativa individuale per ogni operatore di polizia locale da euro 600,00 a euro 850,00. E' stata diminuita la voce relativa alla manutenzione della segnaletica lasciando inalterato il totale in euro 324,816,00.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 ammontano a euro

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	91.136,42	
Residui riscossi nel 2020	70.210,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	465,98	
Residui al 31/12/2020	20.459,53	22,45%
Residui della competenza	103.725,65	
Residui totali	124.185,18	
FCDE al 31/12/2020	30.544,23	24,60%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	6.891.448,98	6.980.900,92	89.451,94
102 imposte e tasse a carico ente	465.794,06	457.965,61	-7.828,45
103 acquisto beni e servizi	16.940.340,76	16.907.296,38	-33.044,38
104 trasferimenti correnti	2.306.931,37	2.949.154,36	642.222,99
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	23.277,66	142.696,10	119.418,44
110 altre spese correnti	634.434,19	532.702,19	-101.732,00
TOTALE	27.262.227,02	27.970.715,56	708.488,54

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 7.582.727,18;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	7.639.353,39	6.980.900,92
Spese macroaggregato 103	13.851,02	13.172,09
Irap macroaggregato 102	484.279,77	435.389,10
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	611.701,20
Totale spese di personale (A)	8.137.484,18	8.041.163,31
(-) Componenti escluse (B)	554.757,00	888.712,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	434.891,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	7.582.727,18	7.152.451,31
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL del Dlgs n. 165/2001, l'organo di revisione ha espresso parere in data 17 aprile 2020 alla deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 23 aprile 2020 relativa al piano triennale del fabbisogno di personale 2020/2022 – piano assunzioni anno 2020. Successivamente in data 07 luglio 2020 ha espresso parere sulla deliberazione di Giunta Comunale n. 79 del 09 luglio 2020 di conferma della deliberazione n. 59 del 23 aprile 2020 - piano triennale del fabbisogno di personale 2020/2022 – piano assunzioni anno 2020.

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, rilevando quanto segue:

- i prospetti dimostrativi riportano i debiti e i crediti reciproci tra l'ente e le società e gli organismi partecipati (AFOL Metropolitana, Azienda Comunale Farmacie, Rocca Brivio Sforza srl in liquidazione, Cap Holding spa, A.S.S.E.MI.) come da informazioni trasmesse dai diversi organismi, considerate le poste nel bilancio del Comune;
- si precisa che per la società Cap Holding Spa e l'Azienda consortile A.S.S.E.MI. i prospetti dimostrativi dei debiti e dei crediti reciproci con il Comune sono sottoscritti rispettivamente dal Responsabile dell'ufficio Contabilità e Clienti e dal Direttore Generale in quanto i dati contabili non sono ancora definitivi e quindi non asseverati dagli organi di revisione.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale, ma 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, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2020 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 66 alla revisione periodica ordinaria di tutte le partecipazioni societarie direttamente e indirettamente detenute dall'Ente alla data del 30/12/2019.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 mentre come indicato nella tabella sotto, ci sono state perdite negli esercizi precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione	20,81%	1.603.260	0	la Società ha conseguito ricavi per euro 3.499,00 a fronte di costi di gestione di euro 42.019,00 e di euro 164.958,00 per ammortamenti su immobilizzazioni materiali	società in liquidazione	2017-2018

CONTO ECONOMICO

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

		2020	2019
A Proventi della gestione		31.707.911,32	29.778.842,96
B Costi della gestione		31.172.838,85	31.892.155,71
Risultato della gestione		535.072,47	-2.113.312,75
C Proventi ed oneri finanziari		150.015,51	316,18
Risultato della gestione operativa		685.087,98	-2.112.996,57
D Rettifiche di valore di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	(+)	1.353.161,99	1.156.642,00
Imposte	(-)	450.371,20	446.902,28
Risultato economico di esercizio		1.587.878,77	-1.403.256,85

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un utile d'esercizio di euro 1.587.878,77.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dai seguenti elementi:

- maggiori proventi derivanti da trasferimenti correnti (incremento dovuto in larga prevalenza al Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali, cosiddetto "fondone" erogato per finanziare le minori entrate e le maggiori spese connesse all'emergenza pandemica).
- nessun accantonamento per la voce Svalutazione Crediti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 685.087,98 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.798.084,55 rispetto al precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 150.000,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
AZIENDA COMUNALE FARMACIE - Azienda speciale	100	150.000,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili. Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
3.236.738,94	3.304.936,21	3.439.327,25

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

- sopravvenienze attive, pari a euro 1.127.892,59 che accolgono i seguenti valori:
 - euro 488.536,33 per l'incremento del valore delle partecipazioni in Azienda Comunale Farmacie, Cap Holding Spa e A.S.S.E.MI., calcolato in base al metodo del patrimonio netto;
 - euro 84.100,40 per adeguamento del fondo svalutazione crediti;
 - euro 500.000,00 per cessione gratuita da Kryalos SGR SpA al Comune di aree destinate alla viabilità e a parcheggio pubblico;
 - euro 55.255,86 per contributi agli investimenti di Regione Lombardia e Dea Capital sospesi nei risconti passivi in esercizi precedenti, relativi ad opere non più finanziate;
- insussistenze del passivo, pari a euro 259.612,67, riconducibili alle minori spese rispetto agli impegni assunti;
- plusvalenze patrimoniali, pari a euro 74.621,63, corrispondenti alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale. L'importo deriva dall'alienazione di due box auto provenienti dall'eredità Visconti-Latella e dalla cessione di aree P.E.E.P. (trasformazione da diritto di superficie in diritto di proprietà);
- minusvalenze patrimoniali, per un totale di euro 3.589,23 dovute al valore residuo contabile di

- beni mobili dismessi nell'esercizio;
- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, per un totale di euro 105.375,67, composte da oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Le sopravvenienze del passivo rilevate sono pari a euro 849,96, mentre le insussistenze dell'attivo, pari a 104.525,71 sono relative: a minori entrate per euro 62.176,13 e al decremento del valore delle partecipate Afol Metropolitana e RBS Srl in liquidazione, calcolato in base al metodo del patrimonio netto, per un totale di euro 42.349,58.

STATO PATRIMONIALE

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

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

<i>Attivo</i>	31/12/2020	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	113.894,92	93.289,80
Immobilizzazioni materiali	101.075.929,65	99.240.741,95
Immobilizzazioni finanziarie	11.249.113,99	10.802.927,24
Totale immobilizzazioni	112.438.938,56	110.136.958,99
Rimanenze	50.505,04	54.724,78
Crediti	8.470.355,90	5.014.053,07
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	24.369.561,26	24.526.955,41
Totale attivo circolante	32.890.422,20	29.595.733,26
Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale dell'attivo	145.329.360,76	139.732.692,25
<i>Conti d'ordine</i>	0,00	0,00
<i>Passivo</i>		
Patrimonio netto	130.379.599,23	127.834.182,46
Fondo per rischi ed oneri	1.456.736,89	1.084.299,99
Debiti di finanziamento	93.265,61	113.328,31
Debiti di funzionamento	6.548.123,86	5.545.344,94
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00
Altri debiti	704.547,68	449.113,29
Totale debiti	7.345.937,15	6.107.786,54
Ratei e risconti	6.147.087,49	4.706.423,26
Totale del passivo	145.329.360,76	139.732.692,25
<i>Conti d'ordine</i>	6.143.564,17	6.447.206,12

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari, come risulta dalla stampa della procedura del conto del patrimonio, l'aggiornamento è stato effettuato alla data del 31.12.2020.

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 sta continuando con 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. Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al metodo del patrimonio netto come precisato a pag. 10 della nota integrativa.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.798.716,76 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	8.470.355,90
(+)	FCDE economica	3.798.716,76
(+)	Depositi postali	0,00
(+)	Depositi bancari	0,00
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	18.781,39
(-)	Crediti stralciati	0,00
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	0,00
(+)	altri residui non connessi a crediti	0,00
	RESIDUI ATTIVI =	12.250.291,27

Il credito IVA verrà compensato con il primo versamento utile della stessa.

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	39.555.692,16
II	Riserve	89.236.028,30
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-3.371.785,91
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	6.854.357,60
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	85.753.456,61
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	risultato economico dell'esercizio	1.587.878,77

Le variazioni del Patrimonio netto sono così dettagliate:

VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO	+/-	importo
Patrimonio netto al 01/01/2020		127.834.182,46
Risultato economico dell'esercizio	+	1.587.878,77
Contributi permessi di costruire	+	957.538,00
Contributi permessi di costruire da vincolare a riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	34.907,52
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	+	34.907,52
Patrimonio netto al 31/12/2020		130.379.599,23

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

	Importo
fondo di dotazione	0,00
a riserva	0,00
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	1.587.878,77
Totale	1.587.878,77

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	1.210.199,00
fondo rinnovi contrattuali e indennità fine mandato sindaco	246.537,89
totale	1.456.736,89

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.

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

(+)	Debiti	7.345.937,15
(-)	Debiti da finanziamento	93.265,61
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	0,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	0,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	0,00
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	0,00
(+)	altri residui non connessi a debiti	2.095.179,19
	RESIDUI PASSIVI =	9.347.850,73

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per complessivi euro 6.147.087,49 riferiti a contributi ottenuti da Ministeri, Regione Lombardia, Comune di Peschiera B. e altre imprese.

L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 87.797,42 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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, sulla base della documentazione fornita dal Comune di natura contabile, amministrativa e finanziaria.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO PARADISO

DOTT. DANIELE QUINTO