

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

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

DR. BRUNO FLAVIO MENNUCCI

DR. ALBERTO PORTA

DR. GIANCARLO ALFREDO SLAVICH

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	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020....	19
Risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondo anticipazione liquidità.....	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	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
CONTO ECONOMICO	36
STATO PATRIMONIALE	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	46
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	46
CONCLUSIONI.....	47

Comune di Cinisello Balsamo

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 05/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Premesso che l'organo di revisione, riunito in diverse sessioni telefoniche e audio/video conferenza tramite programma zoom.us, stante il perdurare dell'emergenza sanitaria legata al Covid-19, ha ultimato l'esame dello 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 Cinisello Balsamo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 05/05/2021

L'Organo di revisione

PRESIDENTE:	Bruno Flavio Mennucci	firmato digitalmente
COMPONENTE:	Dott. Alberto Porta	firmato digitalmente
COMPONENTE:	Dott. Giancarlo Slavich	firmato digitalmente

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

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dr. Bruno Flavio Mennucci, Dr. Alberto Porta, Dr. Giancarlo Alfredo Slavich, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 14.03.2019;

- ◆ ricevuta in data 22 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 80 del 22 aprile 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;

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 alle variazioni di bilancio sottoposte all'esame dell'Organo di revisione:

- deliberazione della Giunta Comunale n. 136 del 04/08/2020 esecutiva ai sensi di legge veniva- variato il bilancio di previsione 2020-2022 con carattere d'urgenza;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 26/11/2020 esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la terza variazione al bilancio di previsione 2020/2022;
- ◆ 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 Cinisello Balsamo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 76.264 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 corso dell'esercizio 2020 l'Ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

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

- nel corso del 2020 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato presunto per il quale l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016: project financing per la realizzazione di opere cimiteriali;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha richiesto 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili interni, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 in quanto non se ne è ravvisata la necessità;
- l'Ente non ha avuto la necessità di recuperare quote di disavanzo in quanto non ha mai avuto un disavanzo di amministrazione;
- non è in dissesto;

- non necessita né ha mai necessitato di attuare qualsiasi piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto all'avanzo al 1/1/2020;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.606.861,45 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 339.033,14	€ 1.340.181,88	€ 5.606.861,45
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 339.033,14	€ 1.340.181,88	€ 5.606.861,45

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti né debiti fuori bilancio né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 429.568,77	€ 3.358.635,85	-€ 2.929.067,08	12,79%	23,08%
Mense scolastiche	€ 1.142.646,19	€ 2.595.030,59	-€ 1.452.384,40	44,03%	65,54%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 22.844,85	€ 247.688,74	-€ 224.843,89	9,22%	62,40%
Impianti sportivi	€ 29.005,33	€ 650.200,80	-€ 621.195,47	4,46%	21,16%
assistenza domiciliare anziani	€ 44.996,22	€ 636.975,39	-€ 591.979,17	7,06%	7,65%
trasporto socio educativo	€ 4.971,21	€ 129.467,22	-€ 124.496,01	3,84%	12,47%
scuola di musica	€ 260.301,60	€ 482.174,70	-€ 221.873,10	53,98%	46,27%
Totali	€ 1.934.334,17	€ 8.100.173,29	-€ 6.165.839,12	23,88%	37,84%

Il Collegio rileva un peggioramento della percentuale di copertura realizzata rispetto a quella del 2019 pari al 44,84% principalmente dovuta alle conseguenze dell'emergenza sanitaria in corso.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato a campione che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

L'Organo di revisione ha verificato 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) non sussistendone la necessità.

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 non ha avuto la necessità di richiedere somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non dovuto intervenire a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	54.293.866,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	54.293.866,29

Si rileva che l'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

Il saldo del Tesoriere non concorda con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T pari a euro 53.302.464,91 per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo del Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)

Saldo Banca d'Italia 31/12/2020		53.302.464,91
Incassi registrati in Banca d'Italia ma non sul conto del Tesoriere		38.036,34
Pagamenti registrati sul conto del Tesoriere ma non in Banca d'Italia	-	42.513,56
Incassi registrati sul conto del Tesoriere ma non in Banca d'Italia	-	133.515,73
Conto Vincoli speciali relativi ai BOC		1.129.394,33
Totale riconciliato con il saldo del Tesoriere		54.293.866,29

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 36.439.416,33	€ 39.734.002,67	€ 54.293.866,29
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.231.297,35	€ 1.157.813,46	€ 1.650.492,43

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.426.780,53	€ 2.231.297,35	€ 1.158.813,46
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.426.780,53	€ 2.231.297,35	€ 1.158.813,46
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.983.407,21	€ 38.827,39	€ 555.184,01
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.178.890,39	€ 1.111.311,28	€ 63.505,04
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.231.297,35	€ 1.158.813,46	€ 1.650.492,43
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.231.297,35	€ 1.158.813,46	€ 1.650.492,43

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 39.734.002,67			€ 39.734.002,67
Entrate Titolo 1.00	+	€ 47.781.893,60	€ 29.208.548,66	€ 7.301.236,12	€ 36.509.784,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 12.710.687,31	€ 11.135.945,26	€ 668.736,47	€ 11.804.681,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 30.067.065,79	€ 7.400.850,67	€ 5.051.035,44	€ 12.451.886,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+		€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 90.559.646,70	€ 47.745.344,59	€ 13.021.008,03	€ 60.766.352,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 79.406.444,55	€ 43.155.956,52	€ 5.993.251,92	€ 49.149.208,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 214.551,00	€ 133.392,86	€ -	€ 133.392,86
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)	=	€ 79.620.995,55	€ 43.289.349,38	€ 5.993.251,92	€ 49.282.601,30
Differenza D (D=B-C)	=	€ 10.938.651,15	€ 4.455.995,21	€ 7.027.756,11	€ 11.483.751,32
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)	+	€ 1.020.538,00	€ 832.548,56	€ -	€ 832.548,56
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 727.527,00	€ 778.336,44	€ -	€ 778.336,44
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 11.231.662,15	€ 4.510.207,33	€ 7.027.756,11	€ 11.537.963,44
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 17.201.174,27	€ 6.099.550,76	€ 632.985,78	€ 6.732.536,54
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di Investimento (F)	+	€ 727.527,00	€ 778.336,44	€ -	€ 778.336,44
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 17.928.701,27	€ 6.877.887,20	€ 632.985,78	€ 7.510.872,98
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)	=	€ 17.928.701,27	€ 6.877.887,20	€ 632.985,78	€ 7.510.872,98
Spese Titolo 2.00	+	€ 21.528.754,41	€ 1.640.424,05	€ 1.828.010,78	€ 3.468.434,83
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 34.480,00	€ 34.480,00	€ -	€ 34.480,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 21.563.234,41	€ 1.674.904,05	€ 1.828.010,78	€ 3.502.914,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 21.563.234,41	€ 1.674.904,05	€ 1.828.010,78	€ 3.502.914,83
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 4.655.071,14	€ 4.370.434,59	-€ 1.195.025,00	€ 3.175.409,59
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 9.640.874,59	€ 6.859.813,92	€ 9.431,60	€ 6.869.245,52
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 10.430.883,80	€ 6.595.037,49	€ 427.717,44	€ 7.022.754,93
Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto		€ 45.520.584,47	€ 9.145.418,35	€ 5.414.445,27	€ 54.293.866,29

* Tra + asi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'Ente non ha mai attivato alcuna anticipazione di tesoreria.

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

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

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

L'Ente nell'anno 2020 ha ridotto del 46,73% lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019 ed è comunque da considerare che lo stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020 (pari allo 0,92%) e quindi l'Ente non è tenuto a rispettare tale condizione.

L'Ente ha rispettato i tempi di pagamento conseguentemente l'Ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali che è pari a zero.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 13.850.495,26.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 74.427,77, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro - 807.060,61 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	13.850.495,26
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.697.625,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	10.078.442,49
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	74.427,77

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)	74.427,77
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (-)	881.488,38
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 807.060,61

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*	€ 8.379.739,45
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 15.499.486,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 19.055.777,22
SALDO FPV	-€ 3.556.290,71
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 847.106,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.207.021,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 359.915,07
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 8.379.739,45
SALDO FPV	-€ 3.556.290,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 359.915,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 9.027.046,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 34.562.142,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 48.772.552,56

*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 si riporta quanto segue:

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	€ 41.801.598,00	€ 41.846.422,55	€ 29.208.548,66	69,80%
Titolo II	€ 12.491.123,73	€ 11.656.074,13	€ 11.135.945,26	95,54%
Titolo III	€ 17.173.461,00	€ 13.446.366,04	€ 7.400.850,67	55,04%
Titolo IV	€ 14.435.662,17	€ 7.590.067,02	€ 6.099.550,76	80,36%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Nella seguente tabella vengono riportati i dati del 2019:

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	€ 41.777.559,58	€ 42.092.326,86	€ 36.516.156,46	86,75%
Titolo II	€ 5.204.366,60	€ 4.323.577,61	€ 3.152.738,10	72,92%
Titolo III	€ 19.392.959,58	€ 15.190.037,70	€ 8.509.651,64	56,02%
Titolo IV	€ 14.893.641,87	€ 6.958.868,89	€ 6.394.993,38	91,90%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Dai dati sopra esposti si rileva un peggioramento della capacità di riscossione.

L'Organo di revisione ha verificato l'assenza di concessionari per la riscossione delle entrate dell'Ente.

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.560.197,62
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	66.948.862,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	62.929.771,79
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.677.737,25
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	(-)	133.392,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.768.158,44
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	(+)	4.984.714,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	832.548,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti		36.661,12
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	778.336,44
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)		8.807.084,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.697.625,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.621.937,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	512.477,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	881.488,38
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	1.393.965,92
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.042.332,44
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	12.939.288,89
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.590.067,02
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	(-)	832.548,56
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	778.336,44
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.061.545,64
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	16.378.039,97
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	34.480,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		5.043.410,62
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.456.505,31
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	586.905,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	74.427,77
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		586.905,31
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		13.850.495,26
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		3.697.625,00
Risorse vincolate nel bilancio		10.078.442,49
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		74.427,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		881.488,38
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	807.060,61
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.807.084,64
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	4.984.714,08
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	3.697.625,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	881.488,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	5.621.937,18
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	6.378.680,00

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
1050300/0	ONERI DA CONTENZIOSO SENTENZA 913/2019 (FF07)	2.466.835,29	-2.466.835,29		1.000.000,00	1.000.000,00
Totale Fondo contenzioso		2.466.835,29	-2.466.835,29	0	1.000.000,00	1.000.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1740060/1	EX918385007 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 142 COMMA 12TER 2	0	0	972.450,00	- 972.450,00	
1740020/1	EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'(D.Lgs. 126/2014 Allegato 4/2)TARI ESCLUSO P.F.	103.162,83	0	0	-	103.162,83
	ACCANTONAMENTO PER DIRITTI DI SUPERFICIE	232.584,13	0	0	- 232.584,13	0
1740020/0	EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'(D.Lgs. 126/2014 Allegato 4/2)TARI	6.878.212,68	0	986.576,00	1.433.083,00	9.297.871,68
1740060/0	EX918385007 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 208 E 142 E SPESE POSTALI	3.678.195,87	0	513.935,00	194.349,66	4.386.480,53
1740061/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - ONERI DI CUSTODIA VEICOLI OGGETTO DI CONFISCA	0	0	9.000,00	- 3.579,20	5.420,80
1740020/4	EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'(D.Lgs. 126/2014 Allegato 4/2)PROVENTI FITTI AD USO ABITAZIONE	137.930,43	0	65.051,00	-51.325,48	151.655,95
	ACCANTONAMENTO PER ICI	209.333,82	0	0	350.293,61	559.627,43
	ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSO RETI GAS	1.273.397,01	0	0	-20.238,44	1.253.158,57
1740020/2	EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'(D.Lgs. 126/2014 Allegato 4/2)PROVENTI MENSE SCOLASTICHE	1.454.046,76	0	126.988,00	-224.756,20	1.356.278,56
1740020/3	EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'(D.Lgs. 126/2014 Allegato 4/2)PROVENTI RETTE ASILI NIDO	35.465,93	0	3.248,00	-4.877,61	33.836,32
1740020/6	EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'(D.Lgs. 126/2014 Allegato 4/2)PROVENTI FITTO TERRENI	23.840,05	0	4.459,00	-12.140,72	16.158,33
1740020/7	EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'(D.Lgs. 126/2014 Allegato 4/2)RECUPERO SPESE PATRIMONIO COMUNALE	332.682,76	0	136.260,00	-39.893,05	429.049,71
1740020/8	EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'(D.Lgs. 126/2014 Allegato 4/2)CONCESSIONE D'USO	67.700,56	0	5.286,00	-40.085,06	32.901,50
1740020/5	EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'(D.Lgs. 126/2014 Allegato 4/2)PROVENTI FITTI PER USI VARI	899.899,67	0	89.320,00	-241.440,00	747.779,67
1740060/2	EX918385007 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 208	0	0	252.868,00	-252.868,00	0
1740010/0	EX918385003 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI-TARES/TARI	502.918,00	0	527.845,00	0	1.030.763,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		15.829.370,50	-	3.693.286,00	- 118.511,62	19.404.144,88
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
1750000/0	EX911059006 FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	6.508,00	-	4.339,00	-	10.847,00
Totale Altri accantonamenti		6.508,00	-	4.339,00	-	10.847,00
Totale		18.302.713,79	- 2.466.835,29	3.697.625,00	881.488,38	20.414.991,88

Allego a)2 Risultato di amministrazione – quota vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 (a)	Risorse vincolate applicare al bilancio 2020 (b)	Entrate vincolate accertate 2020 (c)	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate (e)	Cancellazio ne Residui o vincoli (f)	Cancellazi one impegni finanziati da FPV (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 (h)=(b)+(c)- (d)- (e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (i)=(a)+(c)- (d)- (e)- (f)+(g)
Vincoli derivanti da legge										
10011/1 AVANZO VINCOLATO DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI - INVESTIMENTI- ERP		515.938,34	494.280,00	0,00	0,00	478.000,00	-3.209,40	30.268,43	46.548,43	71.416,17
10012 AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI - PARTE CORRENTE -SANZIONI CODICE DELLA STRADA		6.678.270,11	415.868,15	2.854.413,10	1.464.719,86	77.490,93	333.558,13	1.187,33	1.729.257,79	7.658.101,62
2010031/0 TRASFERIMENTO FONDO STATALE PER FINANZIAMENTO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART.		0,00	0,00	2.135.243,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.135.243,00	2.135.243,00
2010038/0 TRASFERIMENTO STATALE PER RISTORO MINORE ENTRATA IMPOSTA DI		258.563,99	0,00	236.026,91	158.829,94	631,07	-3.154,02	20.290,80	96.856,70	358.574,71
3010410/0 PROVENTI GESTIONE PARCHEGGI		73.076,65	73.076,65	104.417,10	159.743,00	70.493,65	0,00	52.742,90	0,00	0,00
4020090/0 MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	Capitolo spesa - Descrizione	233.973,73	1.923,35	6.219,66	0,00	1.923,35	-565,85	13.330,95	19.550,61	252.166,84
40500010/3 - URBANIZZAZIONE SECONDARIA- CULTO PII BETTOLA	Capitolo spesa - Descrizione	288.607,55	0,00	134.868,59	0,00	0,00	0,00	0,00	134.868,59	423.476,14
4050020/2 PROCEDURE EDILIZIA PRIVATA: CONTRIBUTO RILASCIO CONCESSIONE EDILIZIE - COSTO COSTRUZIONE BETTOLA	Capitolo spesa - Descrizione	323.656,80	230.000,00	88.770,31	0,00	230.000,00	0,00	0,00	88.770,31	182.427,11
AVANZO DA PERMESSI A COSTRUIRE DESTINATI A COSTI DI ISTRUTTORIA	Capitolo spesa - Descrizione	2.664,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.664,04
AVANZO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	47 70100/0 ESTINZION ANTICIPATA MUTUI	99.997,96	0,00	36.661,12	0,00	0,00	0,00	0,00	36.661,12	136.659,08
	Totale Vincoli derivanti da legge (l)	8.474.749,17	1.215.148,15	5.596.619,79	1.783.292,80	858.539,00	326.628,86	117.820,41	4.287.756,55	11.220.728,71
Vincoli derivanti da trasferimenti										

10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI	1020220/1 COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE : CAMPAGNE DI COMUNICAZIONE SCUOLE SICURE PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		6.598,90	6.598,90	11.272,90	17.249,34	0,00	0,00	0,00	622,46	622,46
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI	1240650/1 - CENTRO DI DOCUMENTAZIONE STORICA: PRESTAZIONE DI SERVIZIO	3.400,00	3.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.400,00	3.400,00
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		2.726,00	2.726,00	7.330,40	0,00	0,00	0,00	0,00	10.056,40	10.056,40
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		185,15	185,15	611.466,08	308.700,09	0,00	-21.831,04	0,00	302.951,14	324.782,18
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		5.582,68	5.582,68	83.433,80	48.869,64	0,00	0,01	0,00	40.146,84	40.146,83
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		20.671,02	20.671,02	178.069,72	151.460,89	0,00	12.902,16	0,00	47.279,85	34.377,69
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI	1480115/1 TRASFERIMENTI AD IPIS - FINANZIAMENTI GESTITI DA UFFICIO DI PIANO	20.706,00	20.706,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.706,00	20.706,00
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI	1500155/2 BANDO PERIFERIE PROGETTO DI COMUNITA'	67.926,10	67.926,10	0,00	67.925,80	0,00	0,30	0,00	0,30	0,00
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		232.199,37	232.199,37	572.088,38	430.787,02	0,00	-13.660,87	0,00	373.500,73	387.161,60
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		82.214,63	82.214,63	70.200,00	111.063,01	0,00	0,00	0,00	41.351,62	41.351,62
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO		149.080,71	149.080,71	0,00	118.802,02	0,00	0,00	0,00	30.278,69	30.278,69
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		450,00	450,00	0,00	0,00	0,00	450,00	0,00	450,00	0,00
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		697.348,00	697.348,00	0,00	0,00	0,00	696.430,36	0,00	697.348,00	917,64
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		10.714,21	10.714,21	3.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.614,21	14.614,21
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI	2260000/0 IMPIANTI SPORTIVI RIMBORSO CONTRIBUTO PERCEPITO E NON	52.740,00	52.740,00	0,00	52.740,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI	2290241/0 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE CASE ERP	164.883,39	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.128,17	0,00	0,00	166.011,56
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		46.549,83	46.549,83	0,00	0,00	30.650,65	0,00	0,00	15.899,18	15.899,18

10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI	220330/0 PIANO URBANO DEL TRAFFICO NUOVA PISTA CICLABILE DI COLLEGAMENTO VIA XXV APRILE - DE PONTI	57.638,20	0,00	0,00	0,00	0,00	-765,55	0,00	0,00	58.403,75
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		191.853,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.079,28	46.079,28	237.932,78
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		5.267,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.267,96
10050/21- AVANZO DA TRASFERIMENTI PRIVATI PER DISTRETTO COMMERCIO	1620091/0 DISTRETTI DEL COMMERCIO PROVENIENTI DA COMPENSAZIONI GRANDE DISTRIBUZIONE - AUCHAN - PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.245.837,00	100.000,00	0,00	24.899,60	0,00	0,00	0,00	75.100,40	1.220.937,40
2010061/0 TRASFERIMENTO STATALE PER CENTRI RICREATIVI ESTIVI E CONTRASTO POVERTA' EDUCATIVA		0,00	0,00	1.849.842,38	1.349.221,93	3.892,00	0,00	0,00	496.728,45	496.728,45
2010145/0 SERVIZIO SPRAR		0,00	0,00	400.347,81	400.347,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010155/0 CONTRIBUTO FONDO POVERTA'	1480009/0 CONTRIBUTO FONDO POVERTA' - TRASFERIMENTI	0,00	0,00	622.074,19	568.781,00	0,00	0,00	0,00	53.293,19	53.293,19
2010231/0 MISURA PREMIALE PER FAVORIRE LA LOCAZIONE A CANONE CONCORDATO		504.678,20	504.678,20	150.000,00	26.644,49	0,00	-25.112,98	0,00	628.033,71	653.146,69
2010271/0 PIANIFICAZIONE COMMERCIALE - TRASFERIMENTI BANDO STO		27.636,51	27.636,51	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	27.636,51	23.636,51
2010272/0 TRASFERIMENTO DA REGIONE BANDO RICOSTRUZIONE	16220123/0 PIANIFICAZIONE ATTIVITA' COMMERCIALE: TRASFERIMENTO ALLE IMPRESE FONDI PROVENIENTI DAL BANDO DI RICOSTRUZIONE DI REGIONE LOMBARDIA	0,00	0,00	100.000,00	86.379,50	0,00	0,00	0,00	13.620,50	13.620,50
2010285/0 TRASFERIMENTI REGIONALI PER MISURA		0,00	0,00	133.663,37	133.663,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010285/1 TRASFERIMENTI REGIONALI PER MISURA NIDI GRATIS - NIDI ACCREDITATI		0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
2010286/0 PROGETTO NO SLOT CINISELLO FINANZIAMENTO REGIONALE		79.266,79	78.566,79	536.383,00	509.762,69	6.150,00	1.400,00	0,00	99.037,10	98.337,10
2010430/ COORDINAMENTO ATTIVITA' A SOSTEGNO AZIONI DI FORMAZIONE		0,00	0,00	119.000,00	119.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2010545/0 RASFERIMENTI DA REGIONE DGR N. 6912/2017 PROGETTI PER LA GESTIONE SOCIALE DEI QUARTIERI	1480250/1 DGR 6917/2017 PROGETTI PER LA GESTIONE SOCIALE DEI QUARTIERI DI EDILIZIA PUBBLICA	52.791,41	52.791,41	0,00	0,00	0,00	29.528,33	0,00	52.791,41	23.263,08
2010611/0 SERVIZI BIBLIOTECARI CONTRIBUTO CARIPLO PROGETTO SAPERE AUDE		0,00	0,00	28.000,00	17.669,90	0,00	0,00	0,00	10.330,10	10.330,10
2010715/0 FONDIMINISTERIALI EMERGENZA IMPRESE E		0,00	0,00	10.001,90	7.000,00	0,00	0,00	0,00	3.001,90	3.001,90
STITUZIONI CULTURALI PER SOSTEGNO DEL LIBRO										
2010730/0 PROGETTI EUROPEI		20.540,01	20.540,01	40.391,60	17.891,64	0,00	-144,00	0,00	43.039,97	43.183,97
2010731/0 RIMBORSI PER MAGGIORI ONERI SOSTENUTI PER GESTIONE DOMANDE BONUS ACQUA-LUCE- GAS		0,00	0,00	13.568,96	0,00	0,00	0,00	0,00	13.568,96	13.568,96
4020000/0 TRASFERIMENTI CAPITALE MINISTERO		0,00	0,00	167.264,03	166.427,70	836,33	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000/3 INTERVENTI NELLE SCUOLE PER EMERGENZA		0,00	0,00	252.149,66	252.149,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020030/0 CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER INTERVENTI DI RECUPERO ALLOGGI SFITTI		0,00	0,00	1.125.856,96	0,00	1.125.856,96	0,00	0,00	0,00	0,00
	1670000/1 PROGETTI DI RETE FINANZIAMENTO REGIONALE PARI OPPORTUNITA' E POLITICHE CONCILIAZIONE TEMPI	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00
	Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (t)	3.750.985,57	2.185.505,52	7.087.305,14	4.988.937,10	1.167.385,94	682.068,55	46.079,28	3.162.566,90	4.045.978,40
Vincoli derivanti da finanziamenti										
10060 - FINLOMBARDA ACQUISTO ATTREZZATURE BIBLIOTECA		1.220,40	1.220,40	0,00	1.120,30	0,00	0,00	0,00	100,10	100,10
10085/0 - CREDITO SPORTIVO CAMPO SPORTIVO SCIREA	2250082/90 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE DEL COMUNE: MESSA IN SICUREZZA DEL CAMPO SCIREA CON SISTEMAZIONE IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE E RECINZIONE E REALIZZAZIONE LINEE VITA INCARICHI PROFESSIONALI	214,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	214,05
	Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (f)	1.434,45	1.220,40	0,00	1.120,30	0,00	0,00	0,00	100,10	314,15

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	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 ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) - (b) - (c) + (d) + (e)
10000/0	GESTIONE DEL BILANCIO:AVANZO DESTINATO PER INVESTIMENTI			1.791.244,04	0	586.700,62	1.231.329,84	-53.600,54	26.814,12
4040040/0	EX850005 GESTIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE:ALIENAZIONI VARIE	2040050/0	EX913744000 FORNITURA ALL'ENTE ED AI SETTORI DI BENE SERV. ED ALTRI INTERVENTI: ACQUISTO DI ARREDI (FF21)	85.168,49	329.950,10	7.489,14	0	0	407.629,45
4040050/0	EX851000 ESPROPRI: DIRITTI DI SUPERFICIE			14.017,21	67.936,27	4.989,80	53.791,60	0	23.172,08
4040060/0	EX852001 SERVIZI CIMITERIALI: CONCESSIONE AREE CIMITERIALI			19.139,48	96.388,00	0	90.596,00	-136.536,13	161.467,61
4050000/1	EX890001 PROCEDURE EDILIZIA PRIVATA: CONTRIBUTO RILASCIO CONCESSIONE EDILIZIE - URBANIZZAZIONE PRIMARIA		DIVERSI INTERVENTI DI MANUTENZIONE PER SPESA IN CONTO CORRENTE	153.776,29	0	0	153.776,29	0	-
4050020/2	PROCEDURE EDILIZIA PRIVATA: CONTRIBUTO RILASCIO CONCESSIONE EDILIZIE - COSTO COSTRUZIONE BETTOLA (FF22)			397.948,61	2.286.140,90	651.103,84	1.221.485,41	475.087,08	336.413,18
Totale				2.461.294,12	2.780.415,27	1.250.283,40	2.750.979,14	284.950,41	955.496,44
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									955.496,44

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

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

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

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 2.560.197,62	€ 2.677.737,25
FPV di parte capitale	€ 12.939.288,89	€ 16.378.039,97

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	€ 1.907.499,20	€ 2.560.197,62	€ 2.677.737,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 117.775,00	€ 210.607,42	€ 228.206,83
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 726.541,12	€ 916.365,27	€ 945.314,42
- 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***	€ 652.775,00	€ 565.497,25	€ 627.820,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 10.079,08	€ 16.715,36	€ 101.881,78
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 394.921,70	€ 847.612,82	€ 772.610,25
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 5.407,30	€ 3.399,50	€ 1.903,20

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:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 13.470.868,60	€ 12.939.288,89	€ 16.378.039,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.924.293,88	€ 2.690.275,52	€ 4.644.421,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 9.335.706,08	€ 9.040.843,70	€ 10.525.449,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.210.868,64	€ 1.208.169,67	€ 1.208.169,67

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 48.772.552,56, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				39.734.002,67
RISCOSSIONI	(+)	13.663.425,41	60.704.709,27	74.368.134,68
PAGAMENTI	(-)	8.248.980,14	51.559.290,92	59.808.271,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			54.293.866,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			54.293.866,29
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	0,00	0,00	37.613.988,89
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	24.079.525,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.677.737,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			16.378.039,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾	(=)			48.772.552,56

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)	€ 39.040.838,26	€ 43.589.188,75	€ 48.772.552,56
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 16.384.646,72	€ 18.302.713,79	€ 20.414.991,88
Parte vincolata (C)	€ 19.942.898,01	€ 21.994.667,08	€ 26.660.004,48
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.806.558,77	€ 2.461.294,12	€ 955.496,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 906.734,76	€ 830.513,76	€ 742.059,76

Tra le quote vincolate è riportato anche il fondo per le funzioni degli Enti locali (c.d. fondone COVID), erogato dallo Stato per fronteggiare le perdite di entrata e le maggiori spese correlate all'emergenza sanitaria da COVID-19, al netto dei ristori specifici di entrata e di spesa corrisposte nel corso dell'esercizio 2020 ammontante ad euro 2.631.970,45. Tale avanzo, che può essere utilizzato per le medesime finalità nel corso dell'esercizio 2021, sarà oggetto di specifica certificazione, sottoscritta anche dal Collegio dei Revisori, entro il prossimo 31 maggio.

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 e destinato ad investimenti.

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	784.000,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	336.627,60
Altri incarichi	63.439,83
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	902.182,61
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro	591.487,21
Totale FPV 2020 spesa corrente	2.677.737,25

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trafer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 723.857,16	€ 723.857,16								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.466.835,29		€ -	€ 2.466.835,29	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.401.874,07					€ 1.215.148,15	€ 2.185.505,52	€ 1.220,40		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 2.434.480,00									€ 2.434.480,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 34.562.142,23	€ 106.656,60	€ 15.829.370,50	€ -	€ 6.508,00	€ 3.581.405,15	€ 1.565.480,05	€ 214,05	€ 13.445.693,76	€ 26.814,12
Valore monetario della parte	€ 43.589.188,75	€ 830.513,76	€ 15.829.370,50	€ 2.466.835,29	€ 6.508,00	€ 4.796.553,30	€ 3.750.985,57	€ 1.434,45	€ 13.445.693,76	€ 26.814,12

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 atti G.C. n. 58 del 18/03/2021 e n. 62 del 25/03/2021 muniti 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.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. di cui sopra hanno comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 31.380.756,04	€ 13.663.425,41	€ 16.870.224,22	-€ 847.106,41
Residui passivi	€ 12.026.083,45	€ 8.248.980,14	€ 2.570.081,83	-€ 1.207.021,48

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	2.099.176,57 €	€ 756.636,46
Gestione corrente vincolata	659.003,56 €	€ 231.946,38
Gestione in conto capitale vincolata	577.415,62 €	€ 208.091,90
Gestione in conto capitale non vincolata		€ -
Gestione servizi c/terzi	881,50 €	€ 10.346,74
MINORI RESIDUI	€ 3.336.477,25	€ 1.207.021,48

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

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

- 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 aggiornato 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/ICI	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	1.470.132,12	9.375.253,89	1.801.303,30	€ 559.627,43
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	1.399.826,39	7.644.256,32		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	95%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	2.750.347,88	1.159.893,30	2.107.914,73	1.771.568,61	2.221.816,79	9.326.106,00	12.672.453,45	€ 10.431.797,51
	Riscosso c/residui al 31.12	604.964,54	188.718,88	441.325,66	53.726,22	278.468,60	5.097.989,96		
	Percentuale di riscossione	22%	16%	21%	3%	13%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	1.106.352,17	1.709.701,74	1.197.501,69	2.473.330,29	5.119.608,37	€ 4.386.480,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	8.645,70	168.483,51	208.161,63	981.986,68		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	1%	10%	17%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	402.026,40	36.903,14	100.190,56	113.462,69	795.803,52	1.529.925,48	1.532.542,68	€ 915.593,95
	Riscosso c/residui al 31.12	22.325,41	1.460,38	13.096,90	42.341,70	586.193,18	780.351,54		
	Percentuale di riscossione	6%	4%	13%	37%	74%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	4.812.405,53	644,34	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	4.811.761,19		
	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.

Come da comunicazione del Dott. Stefanini inviata in data 30/04/2021 si rileva e prende atto che:

- il metodo utilizzato è stato quello del calcolo del complemento a cento rispetto alla media aritmetica del riscosso in conto residui del quinquennio precedente dei residui attivi riferiti alle poste di entrata che l'Ente ha considerato di dubbia e difficile esazione;
- l'Ente non si è avvalso della possibilità prevista dalla norma di considerare, ai fini del calcolo della percentuale di riscossione, I dati dell'annualità 2019 conteggiati due volte;
- non sussistono crediti di dubbia e difficile esazione e per le quali non si sia provveduto all'accantonamento al FCDE.

Si riporta di seguito il dettaglio di calcolo del FCDE per complessivi euro 19.404.144,88:

Risorsa	Desc. Risorse	Tipologia	Desc. Tipolo	2020 Residu	Metodo	% FCDE	CDE Calcolato	0	FCDE Applicato 20
4040070	EX853001 ESPROPRI: CONI 4.04.01.10.000			138.582,56	A	88,77			
0017	ICI			1.206.282,20	A	42,93	517.856,95		517.856,95
0030	IMU (IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA)			595.021,10	A	7,02	41.770,48		41.770,48
0056	TARI - TRIBUTO RIFIUTI E SERVIZI/TARI			12.698.475,36	A	82,15	10.431.797,51		10.431.797,51
0410	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REG			5.119.608,46	A	85,68	4.386.480,53		4.386.480,53
0470	PROVENTI MENSE SCOLASTICHE			1.755.018,84	A	77,28	1.356.278,56		1.356.278,56
0490	PROVENTI RETTE ASILI NIDO			68.081,13	A	49,70	33.836,32		33.836,32
0570	FITTI REALI DI FABBRICATI: USO ABITAZIONE			336.340,55	A	45,09	151.655,95		151.655,95
0571	FITTI REALI FABBRICATI: USI VARI			1.116.255,67	A	66,99	747.779,67		747.779,67
0590	FITTO TERRENO			19.479,60	A	82,95	16.158,33		16.158,33
0711	RECUPERO DA DIVERSI SPESE PATRIMONI			661.807,36	A	64,83	429.049,71		429.049,71
0731	RECUPERO DA DIVERSI SU SERVIZI EROGA			41.245,46	A	79,77	32.901,50		32.901,50
0822	PROVENTI DISTRIBUZIONE GAS			3.093.454,87	A	40,51	1.253.158,57		1.253.158,57
				37.592.704,89			19.398.724,08		19.398.724,08
3050195	RECUPERO SPESE DI CUSTODIA DI VEICOLI EX ART.213-214BIS CDS								5.420,80
	TOTALE NUOVO FONDO AL 31/12/2020								19.404.144,88

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

- a) 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 euro 1.063.723,20 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio con la prosecuzione delle azioni di recupero.
- b) La corrispondente riduzione del FCDE;
- c) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha accantonato somme nel presente fondo.

Fondi spese e rischi futuri

L'Ente non ha accantonato somme nel presente fondo.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.000.000,00, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione rileva e prende atto della comunicazione inviata dal Dott. Stefanini tramite mail in data 04/05/2021 con la quale informa che l'Ente, non avendo cause di una qualche entità per le quali si prevede una soccombenza, in via cautelativa di estrema prudenza, ha accantonato circa la metà di quanto storicizzato negli anni precedenti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'ultimo bilancio approvato relativo all'esercizio 2019 e nei due precedenti ad eccezione della Fondazione Museo di Fotografia Contemporanea (non inclusa nel perimetro di consolidamento) che nel consuntivo 2018 ha conseguito una perdita di euro 22.704,00; trattasi di una Fondazione e non di una società e tale perdita è da imputarsi esclusivamente ad un ritardo nell'introito di un trasferimento regionale che non ha comportato nessun onere aggiuntivo per il bilancio dell'Ente; pertanto non ricorre la fattispecie.

Alla data del 10/04/2021 come da comunicazioni ricevute dal Comune nessun Ente/Società ha comunicato di aver 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)	€ 6.508,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.339,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.847,00

Altri fondi e accantonamenti

Non sono presenti altri fondi e accantonamenti.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.816.544,92	2.922.754,97	- 1.893.789,95
203	Contributi agli investimenti	149.614,00	86.050,67	- 63.563,33
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale		52.740,00	52.740,00
	TOTALE	4.966.158,92	3.061.545,64	- 1.904.613,28

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)	€ 40.632.037,69	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.160.360,09	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 17.194.629,85	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 61.987.027,63	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 6.198.702,76	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	€ 2.462,89	
(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)	€ 6.196.239,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.462,89	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		0,40%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 418.785,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 132.565,69
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 286.220,02

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 674.571,87	€ 548.189,48	€ 418.785,71
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 126.382,39	-€ 129.403,77	-€ 132.565,69
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 548.189,48	€ 418.785,71	€ 286.220,02
Nr. Abitanti al 31/12	75.586	76.602	76.051
Debito medio per abitante	7,25	5,47	3,76

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	8.646,17	€ 5.624,81	€ 2.462,89
Quota capitale	126.382,39	€ 129.403,77	€ 132.565,69
Totale fine anno	€ 135.028,56	€ 135.028,58	€ 135.028,58

L'Ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano casi di concessioni di garanzia né prestiti in sofferenza.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha mai richiesto né ottenuto anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, non avendone mai avuto la necessità.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria od operativa.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

A partire dal rendiconto 2019 sono entrati in vigore i nuovi prospetti di verifica degli equilibri, a seguito delle modifiche introdotte dal decreto ministeriale 1° agosto 2019, che ha individuato i tre saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo:

- risultato di competenza (voce W1 del prospetto)
- equilibrio di bilancio (voce W2)
- equilibrio complessivo (voce W3)

Il risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

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, il Comune di Cinisello Balsamo ha conseguito risultati positivi con riferimento ai primi due parametri come di seguito sintetizzati:

- § W1 (Risultato di competenza): € 13.850.495,26
- § W2 (equilibrio di bilancio): € 74.427,77
- § W3 (equilibrio complessivo): €- 807.060,61 (come dettagliato nell'allegato a/1 al Risultato di Amministrazione)

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 quanto segue:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU/ICI	1.224.711,89	€ 84.290,97	€ 167.277,71	€ 376.125,60
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 2.044,00	€ 2.044,00	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 319.186,00	€ 1.844,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.545.941,89	€ 88.178,97	€ 167.277,71	€ 376.125,60

Si rileva che la riscossione in conto competenza è dovuta al fatto che gli avvisi di accertamento riguardanti il recupero dell'evasione IMU e ICI sono stati emessi nel corso del mese di dicembre.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 982.545,40	
Residui riscossi nel 2020	€ 924.120,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 58.425,28	5,95%
Residui della competenza	€ 1.457.762,92	
Residui totali	€ 1.516.188,20	
FCDE al 31/12/2020	€ 376.125,60	24,81%

L'Organo di revisione rileva che a fronte di residui totali per euro 1.516.188,20 il Comune ha accantonato nel Rendiconto 2020 a titolo di FCDE la somma di euro 376.125,60.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 pari ad euro 8.150.542,00 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 che ammontavano a euro 8.680.464,34.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	246.538,61	
Residui riscossi nel 2020	483.811,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 241.717,11	
Residui al 31/12/2020	€ 4.444,45	1,80%
Residui della competenza	590.576,65	
Residui totali	€ 595.021,10	
FCDE al 31/12/2020	€ 183.501,83	30,84%

TARES-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 pari a euro 9.326.106,00 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 che ammontavano a euro 10.511.384,00.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 10.011.541,31	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.567.203,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 8.444.337,41	84,35%
Residui della competenza	€ 4.228.116,04	
Residui totali	€ 12.672.453,45	
FCDE al 31/12/2020	€ 10.431.797,51	82,32%

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	€ 2.821.151,71	€ 4.599.884,77	€ 4.812.495,53
Riscossione	€ 2.725.584,37	€ 4.599.884,77	€ 4.811.761,19

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	€ 1.928.891,50	68,37%
2019	€ 566.313,39	12,31%
2020	€ 729.252,16	15,15%

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	€ 3.505.844,26	€ 2.562.016,63	€ 2.473.249,60
riscossione	€ 1.291.928,28	€ 1.268.957,49	€ 981.905,99
%riscossione	36,85	49,53	39,70

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 2.751.250,13	€ 1.972.928,00	€ 2.103.910,56
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 691.912,96	€ 646.329,86	€ 708.284,86
entrata netta	€ 2.059.337,17	€ 1.326.598,14	€ 1.395.625,70
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 955.715,72	€ 996.353,27	€ 664.908,33
% per spesa corrente	46,41%	75,11%	47,64%
destinazione a spesa per investimenti	€ 54.945,82	€ 49.822,64	€ 145.335,15
% per Investimenti	2,67%	3,76%	10,41%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.200.855,56	
Residui riscossi nel 2020	€ 384.891,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.187.699,29	
Residui al 31/12/2020	€ 3.628.264,85	69,76%
Residui della competenza	€ 1.491.343,61	
Residui totali	€ 5.119.608,46	
FCDE al 31/12/2020	€ 4.386.480,53	85,68%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 ammontano ad euro 1.423.414,81 e sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 che ammontavano a euro 1.606.652,34.

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	€ 1.761.220,97	
Residui riscossi nel 2020	€ 665.417,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 206.323,99	
Residui al 31/12/2020	€ 889.479,41	50,50%
Residui della competenza	€ 643.063,27	
Residui totali	€ 1.532.542,68	
FCDE al 31/12/2020	€ 915.593,95	59,74%

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	€ 18.277.465,44	€ 17.722.724,14	-554.741,30
102 imposte e tasse a carico ente	€ 1.031.279,28	€ 1.036.453,94	5.174,66
103 acquisto beni e servizi	€ 32.508.093,44	€ 35.049.319,46	2.541.226,02
104 trasferimenti correnti	€ 4.470.376,36	€ 6.636.986,01	2.166.609,65
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 5.624,81	€ 1.637,61	-3.987,20
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 222.297,24	€ 192.588,17	-29.709,07
110 altre spese correnti	€ 2.506.107,18	€ 2.290.062,46	-216.044,72
TOTALE	€ 59.021.243,75	€ 62.929.771,79	3.908.528,04

In merito si osserva che l'incremento per acquisto di beni e servizi e per trasferimenti è prevalentemente dovuto alle spese legate al COVID ed al riconoscimento del debito fuori bilancio.

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 438.884,72;
- 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 19.848.659,50;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020 pari a euro 2.418.243,11, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 di euro 2.686.160,40.

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	€ 19.578.603,54	€ 17.746.650,08
Spese macroaggregato 103	€ 534.672,96	€ 72.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 1.073.823,53	€ 984.345,77
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 784.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 21.187.100,03	€ 19.586.995,85
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.338.440,53	€ 1.513.863,14
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 19.848.659,50	€ 18.073.132,71
(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 con verbale n. 31 del 20/10/2020.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria con verbale n. 39 del 25/11/2020.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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.

Si rileva che alcune società, vista la proroga del termine per l'approvazione del bilancio, non hanno ancora reso la certificazione.

L'Organo di revisione ha verificato che alcuni 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, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Di seguito si elencano le partite debitorie e creditorie tra il Comune e le società con le quali esistono delle movimentazioni contabili con l'indicazione circa la rispondenza o meno fra i saldi risultanti al 31 dicembre 2020 dalla contabilità del comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale degli enti e società partecipati.

CAP HOLDING SPA

	Crediti di Cap Holding Spa Vs. Comune	Debiti di Cap Holding Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	87.033,28	57.972,64
Risultanze da contabilità comunale	87.033,28	4.787,64
NOTA:		

Cap Holding Spa ha fornito il proprio prospetto crediti e debiti contenente dati non definitivi e non asseverati dall'organo di revisione.

La differenza di euro 53.185,00 nella parte "debiti" è dovuta a somme derivanti per la gestione del rischio idraulico che in base al criterio dell'esigibilità saranno accertate nel corso del 2021.

AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE SPA

	Crediti di AMF Spa Vs. Comune	Debiti di AMF Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	12.159,00	333.139,28
Risultanze da contabilità comunale	13.332,10	47.926,72
NOTA:		

Si rileva che l'Azienda Multiservizi Farmacie Spa, dopo numerosi solleciti inviati tramite PEC dall'Ente, ha inviato informalmente con mail del 30 marzo le proprie risultanze contabili non asseverate.

La differenza di euro 1.173,10 riscontrata nella parte dei "crediti" è dovuta ad un ordine fatto a cavallo tra il 2020/2021, imputato su impegno 2020 e per il quale AMF ha emesso fattura in data 4/03/2021.

La differenza di euro 285.212,56 emergente nella parte dei “debiti” è dovuta:

- per euro 284.012,56 alla quota del canone concessorio il cui accertamento sarà assunto dall'ufficio partecipate nel corso del 2021 per il complessivo importo a seguito di approvazione del consuntivo 2020 da parte di AMF come concordato con la società;
- per euro 1.200,00 dovuto ad un servizio di hosting della rete comunale da parte di AMF il cui titolo giuridico si è realizzato nel 2021.(contratto 2020/2021).

NORD MILANO AMBIENTE SPA

	Crediti di NMA Spa Vs. Comune	Debiti di NMA Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	1.404.324,46	47.373,15
Risultanze da contabilità comunale	1.544.756,91	47.373,15
NOTA:		

La Nord Milano Ambiente Spa ha inviato la propria certificazione debiti/crediti asseverata dall'Organo di Revisione.

La differenza di euro 140.432,45 nella parte dei crediti è dovuta all'iva in regime di split payment.

CIMEP (IN LIQUIDAZIONE)

	Crediti di CIMEP Spa Vs. Comune	Debiti di CIMEP Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	74.276,99	0
Risultanze da contabilità comunale	0	0
NOTA:		

Il Cimep attraverso l'Organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate. Cimep procederà a recuperare la somma di euro 74.276,99 direttamente dalla Cassa DD.PP come dichiarato nell'asseverazione dal Revisore Unico.

CTP (IN LIQUIDAZIONE)

	Crediti di CTP Spa Vs. Comune	Debiti di CTP Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	4.246.124,00	57.845,83
Risultanze da contabilità comunale	0	64.660,00
NOTA:		

Il Consorzio Trasporti Pubblici attraverso l'organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate.

L'asserito credito esposto verso l'Ente di euro 4.015.000,00 (euro 3.650.000,00 + iva 10%) deriva dalla nota scrittura privata di transazione stipulata in data 18/05/2009.

Si riporta di seguito quanto indicato nella Nota Informativa redatta ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j) del D.lgs. 118/2011 sottoscritta dal Segretario Comunale Dott. Franco Andrea Barbera:

“In virtù della predetta scrittura stipulata e della successiva scrittura privata tra Ctp, Caronte ed il Comune del 22 maggio 2009 il Consorzio si è impegnato “a non richiedere, nell'attuale situazione di fatto e di diritto, al Comune di Cinisello Balsamo, in via di regresso, alcun importo versato a favore di Caronte S.r.l. in esito allo svolgimento della transazione stessa, con l'impegno a rendicontare all'Amministrazione comunale, all'esito dei contenziosi pendenti (in via giudiziale e/o stragiudiziale) con A.T.M. S.p.A. nonché a procedere, soltanto in quella sede, alle dovute compensazioni (a credito o a debito) per la quota di competenza del Comune di Cinisello Balsamo”.

Invero – come è noto - il principale contenzioso tra la Società Caronte S.r.l., A.T.M. S.p.A. e C.T.P. per la determinazione dei corrispettivi da riconoscere a Caronte S.r.l. e dei conseguenti rapporti di credito e debito tra i diversi soggetti coinvolti, tra i quali, appunto, A.T.M. S.p.A., risulta tuttora pendente presso la Corte d'Appello di Milano.

Sempre in virtù della già menzionata scrittura privata di transazione del 22/09/2009 il Comune verserà tali somme a C.T.P. solo quando sarà effettuato il versamento da parte di ATM degli importi –

definitivamente accertati – che la stessa è tenuta a corrispondere sulla base della convenzione tra ATM di Milano e il Comune di Cinisello Balsamo per l'integrazione tariffaria” di cui al punto 6 delle premesse della transazione in data 18/5/2009.

Pertanto vi è l'espresso divieto di azione di regresso nei confronti del Comune di Cinisello Balsamo da parte del Consorzio stante la pendenza dei contenziosi in essere (in particolare quello avanti la Corte d'Appello di Milano) ed il mancato versamento da parte di ATM;

Quanto all'ulteriore asserito credito di euro 218.038,00 identificato da CTP come giroconto del saldo contabile relativo ad acconti rilevati nell'anno 2006 a titolo di SITAM - per la prima volta esposto nel 2020 si è provveduto a richiedere al CTP - senza esito - di conoscere come lo stesso si sia originato, stante il generico riferimento ad acconti SITAM 2006. Comunque si è contestato al CTP che tali importi ove riconducibili al sistema "SITAM" debbono anch'essi essere posti a carico di ATM quale principale soggetto debitore in virtù delle note convenzioni stipulate.

Per le ulteriori piccole differenze l'ufficio partecipate porrà in essere le opportune verifiche con il liquidatore”.

FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA

	Crediti di Mu.Fo.Co. Spa Vs. Comune	Debiti di Mu.Fo.Co. Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	0	21.830,97
Risultanze da contabilità comunale	0	21.830,97
NOTA: le risultanze contabili coincidono		

La Fondazione Museo Di Fotografia Contemporanea ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate dal proprio Organo di revisione.

CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD OVEST

	Crediti di CSBNO Spa Vs. Comune	Debiti di CSBNO Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	30.191,41	0
Risultanze da contabilità comunale	30.191,41	0
NOTA: le risultanze contabili coincidono		

CSBNO ha comunicato le proprie risultanze contabili non asseverate con PEC, sottoscritte dal Direttore e dal Legale Rappresentante.

AZIENDA SPECIALE INSIEME PER IL SOCIALE (IPIS)

	Crediti di IPIS Spa Vs. Comune	Debiti di IPIS Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale		
Risultanze da contabilità comunale	3.620.985,25	984.140,58
NOTA:		

Si rileva che IPIS non ha comunicato le proprie risultanze contabili pur avendo ricevuto vari solleciti con PEC.

AFOL METROPOLITANA

	Crediti di AFOL MET. Spa Vs. Comune	Debiti di AFOL MET. Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	6.147,24	61.165,91
Risultanze da contabilità comunale	751,50	61.165,91
NOTA:		

AFOL Metropolitana ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate dal proprio Organo di revisione.

La differenza nella parte dei "crediti" di euro 5.395,74 si riferisce al caso Briant, ricorso di un docente della scuola di musica, che si è chiuso con la liquidazione del quantum determinato dal giudice a carico

del comune. Il comune ha anche liquidato l'avvocato che assisteva l'ente nella causa di lavoro. All'epoca la scuola di musica era gestita da Afol che era stata chiamata in causa dalla ricorrente.

Si rileva che l'ufficio partecipate si farà carico unitamente al settore cultura (settore competente di questa partita) di porre in essere le azioni necessarie alla contestazione della partita sopra descritta.

PARCO GRUGNOTORTO VILLORESI

	Crediti di Grugnotorto Vs. Comune	Debiti di Grugnotorto Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	0	0
Risultanze da contabilità comunale	0	0
NOTA: le risultanze contabili coincidono		

Il Parco Grugnotorto Villorresi ha comunicato le risultanze contabili asseverate dal proprio Organo di revisione.

PARCO NORD MILANO

	Crediti di Parco Nord Vs. Comune	Debiti di Parco Nord Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	211.762,00	0
Risultanze da contabilità comunale	211.762,00	0
NOTA: le risultanze contabili coincidono		

Parco Nord Milano, ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate dall'Organo di revisione.

GRUBRIA

	Crediti di Grubria Vs. Comune	Debiti di Grubria Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	1.621,70	0
Risultanze da contabilità comunale	1.621,70	0
NOTA: le risultanze contabili coincidono		

Grubria ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate

CORE SPA

	Crediti di CORE SPA Vs. Comune	Debiti di CORE SPA Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	0	0
Risultanze da contabilità comunale	0	0

La Società Core Spa non ha comunicato le proprie risultanze contabili pur avendo ricevuto solleciti effettuati dall'Ente con varie mail.

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, ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria.

In data 02 dicembre 2020 è stato stipulato l'atto di acquisto di 20.000 azioni del valore nominale di 1 euro ciascuna del capitale sociale della società Core spa con sede legale in Sesto San Giovanni, via Manin 181.

La relativa delibera di Consiglio è stata inviata con Pec Protocollo Generale n. 82782 del 21/10/2020 alla corte dei conti Lombardia sezione controllo e all'autorità garante concorrenza e mercato.

L'Ente ha costituito le seguenti società e/o acquisito partecipazioni nelle seguenti società:		
Denominazione	Quota di partecipazione	Rispetto procedura prevista ex art.5 Dlgs 175/2016
CORE SPA	1%	X

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22 dicembre 2020 ad adottare la Delibera n. 49 relativa 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.

Con l'atto sopra citato è stato approvato il Piano di Revisione Periodica delle Partecipazioni ai sensi dell'art. 20 D.Lgs.175/2016 e ss.mm.ii. che prevede il mantenimento inalterato del rapporto con tutte le partecipazioni del comune di Cinisello Balsamo.

Il piano di razionalizzazione:

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 20/01/2021 mediante il portale Con Te.
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 13/04/2021.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Come da comunicazioni ricevute dal Comune, nessun Ente/Società ha comunicato di aver conseguito perdite di esercizio.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	28.218.511,64	28.489.261,95		
2	Proventi da fondi perequativi	13.627.910,91	13.603.064,91		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.238.275,75	4.853.834,45		
a	Proventi da trasferimenti correnti	9.024.102,68	4.322.495,63		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	214.173,07	531.338,82		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.594.822,92	10.529.544,89	A1	A1a

a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.017.028,52	5.542.771,56		
b	Ricavi della vendita di beni	5.234,90	4.470,45		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.572.559,50	4.982.302,88		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.971.397,16	4.179.310,04	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		63.650.918,38	61.655.016,24		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	700.095,33	512.546,62	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	32.920.551,96	31.797.659,74	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	97.267,27	106.312,78	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	6.723.036,68	4.619.990,36		
a	Trasferimenti correnti	6.636.986,01	4.470.376,36		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	74.614,00	149.614,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	11.436,67	0,00		
13	Personale	17.710.652,61	17.799.709,45	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.486.808,35	8.048.863,98	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	124.857,59	118.625,75	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.554.592,25	5.555.856,95	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	3.807.358,51	2.374.381,28	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.249,04	-2.478,79	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.000.000,00	875.148,24	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	561.617,30	577.366,29	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		69.205.278,54	64.335.118,67		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-5.554.360,16	-2.680.102,43	-	-
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	297.536,00	400.000,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	297.536,00	400.000,00		

20	Altri proventi finanziari	57.940,91	131.729,75	C16	C16
	Totale proventi finanziari	355.476,91	531.729,75		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.637,61	5.624,81	C17	C17
a	Interessi passivi	1.637,61	5.624,81		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	1.637,61	5.624,81		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	353.839,30	526.104,94	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	747.291,90	616.311,49		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	500,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.804.777,61	1.808.534,23		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	244.401,00	440.251,43		E20c
e	Altri proventi straordinari	846.058,73	799.289,47		
	Totale proventi straordinari	5.643.029,24	3.664.386,62		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.397.555,25	2.456.497,35		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	639.066,49	572.671,32		E21d
	Totale oneri straordinari	4.036.621,74	3.029.168,67		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.606.407,50	635.217,95	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-3.594.113,36	-1.518.779,54	-	-
26	Imposte (*)	996.331,85	997.171,14	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-4.590.445,21	-2.515.950,68	E23	E23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020, si rileva un risultato di gestione negativo pari ad euro 4.590.445,21 con un peggioramento rispetto all'esercizio precedente di euro 2.074.494,53 dovuto sostanzialmente alle seguenti motivazioni:

- l'aumento dell'entrata da trasferimenti dovuta all'emergenza epidemiologica in corso ha mitigato l'effetto della riduzione delle entrate da prestazioni di servizi ma non è stato sufficiente a coprire l'aumento dei costi di gestione sia delle prestazioni di servizi che dei trasferimenti correnti;
- all'incremento della quota imputata a bilancio per gli ammortamenti e per le svalutazioni.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 5.200.520,86 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro -3.046.523,37 rispetto al risultato del precedente esercizio per i sopraportati motivi.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 297.536,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Azienda multiservizi e farmacie	100	297.536,00

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 (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
5.605.049,02	5.674.482,70	5.679.449,84

Le quote di ammortamento del 2020 pari a euro 5.679.449,84 sono indicate al netto di ammortamento sterilizzato di 1.132,29 in quanto finanziato con riserva oneri beni disponibili.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente:

- le insussistenze dell'attivo e del passivo sono determinate dall'attività di riaccertamento dei residui;
- le plusvalenze per euro 244.401,00 sono dovute alla vendita di un terreno.

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:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferime nto DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				

I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	191.448,00	277.867,78	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	191.448,00	277.867,78		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	78.537.947,29	79.637.674,22		
1.1	Terreni	7.624.680,27	6.953.988,40		
1.2	Fabbricati	18.212.189,80	17.941.076,74		
1.3	Infrastrutture	52.701.077,22	54.742.609,08		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	129.944.305,97	130.689.999,54		
2.1	Terreni	49.461.072,92	49.461.072,92	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	70.727.261,40	71.111.308,02		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	352.704,64	381.722,43	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	414.891,66	422.361,41	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	120.192,10	92.100,42		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	89.260,00	99.907,19		
2.7	Mobili e arredi	267.033,60	297.940,89		
2.8	Infrastrutture	8.347.907,02	8.625.702,20		
2.99	Altri beni materiali	163.982,63	197.884,06		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.086.522,76	4.293.408,74	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	211.568.776,02	214.621.082,50		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	38.981.994,76	37.488.785,71	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	7.042.684,00	6.754.277,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	29.248.190,56	28.036.275,63	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	2.691.120,20	2.698.233,08		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	38.981.994,76	37.488.785,71		

	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	250.742.218,78	252.387.735,99	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	26.494,35	31.743,39	CI	CI
	Totale rimanenze	26.494,35	31.743,39		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	10.220.690,85	5.710.180,03		
	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
a	Altri crediti da tributi	9.703.305,48	5.710.180,03		
b	Crediti da Fondi perequativi	517.385,37	0,00		
c	Crediti per trasferimenti e contributi	3.616.923,31	2.938.481,84		
2	a verso amministrazioni pubbliche	3.474.894,01	2.879.475,03		
a	b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
b	c imprese partecipate	105.529,30	0,00	CII3	CII3
c	d verso altri soggetti	36.500,00	59.006,81		
3	Verso clienti ed utenti	3.463.364,62	6.090.248,19	CII1	CII1
4	Altri Crediti	918.806,13	832.677,35	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	26.021,91	566,00		
c	altri	892.784,22	832.111,35		
	Totale crediti	18.219.784,91	15.571.587,41		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	54.293.866,29	39.734.002,67		
a	Istituto tesoriere	26.484.554,17	11.924.690,55		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	27.809.312,12	27.809.312,12		CIV1b e CIV1c
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV2 e CIV3
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	54.293.866,29	39.734.002,67		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	72.540.145,55	55.337.333,47		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	37.323,33	8.337,04	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	37.323,33	8.337,04		

	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	323.319.687,66	307.733.406,50	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	76.428.156,85	76.428.156,85	AI	AI
		210.202.247,3	207.195.487,6		
II	Riserve	2	1		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	64.582.219,05	53.062.461,86	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	53.766,47	6.803.853,38		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	145.566.261,80	147.329.172,37		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-4.590.445,21	-2.515.950,68	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	282.039.958,9	281.107.693,7		
		6	8		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	10.847,00	6.508,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	1.000.000,00	2.466.835,29	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.010.847,00	2.473.343,29		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
		0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	286.220,02	418.785,71		
a	prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	pubbliche	286.220,02	347.667,48		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4

d	verso altri finanziatori	0,00	71.118,23	D5	
2	Debiti verso fornitori	16.597.892,76	7.701.070,38	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.505.721,53	952.521,98		
	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	836.652,37	528.089,93		
c	imprese controllate	568.781,00	21.000,00	D9	D8
d	imprese partecipate	7.891,40	4.377,36	D10	D9
e	altri soggetti	1.092.396,76	399.054,69		
5	Altri debiti	4.975.911,11	3.372.491,09	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	383.510,87	513.698,87		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	369.893,51	355.685,66		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	4.222.506,73	2.503.106,56		
	TOTALE DEBITI (D)	24.365.745,42	12.444.869,16		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	23.617,56	16.024,16	E	E
II	Risconti passivi	15.879.518,72	11.691.476,11	E	E
1	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	8.883.241,11	7.526.442,29		
a	pubbliche	8.186.328,19	6.829.862,11		
b	da altri soggetti	696.912,92	696.580,18		
2	Concessioni pluriennali	4.364.306,16	4.165.033,82		
3	Altri risconti passivi	2.631.971,45	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	15.903.136,28	11.707.500,27		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	323.319.687,66	307.733.406,50		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	19.055.777,22	15.499.486,51		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	19.055.777,22	15.499.486,51		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2020
- inventario dei beni mobili	31/12/2020
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2020
Rimanenze	31/12/2020

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

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 1.836,52.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 sulla base degli ultimi bilanci approvati al 31/12/2019.

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 19.404.144,88 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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		18.219.784,91
(+)	FCDE economica	€	19.404.144,88
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	iva acquisti in sospensione differita	€	9.940,90
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	37.613.988,89

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.

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€ 4.590.445,21
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 4.082.021,08
-	contributo permesso di costruire restituito	€ 18.039,74
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ 1.458.729,05
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 932.265,18

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	76.428.156,85
II	Riserve	210.202.247,32
a	da risultato economico di esercizi precedenti	64.582.219,05
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	53.766,47
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	145.566.261,80
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-4.590.445,21

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo
con utilizzo di riserve	€ 4.590.445,21
portata a nuovo	
Totale	€ 4.590.445,21

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	1.000.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 1.000.000,00

Debiti

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

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

Il debito annuale IVA di euro 56.248,44 è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	24.365.745,42
(-)	Debiti da finanziamento	286.220,02
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 24.079.525,40

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 4.364.306,16 e contributi agli investimenti per euro 8.883.241,11 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche e da altri soggetti.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 198.473,07 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione non ha rilevato irregolarità non sanate e non ha rilievi particolari da segnalare mentre evidenzia quanto segue:

- la percentuale di copertura di alcuni servizi a domanda individuale risulta essere non particolarmente elevata;
- alcune società partecipate, così come evidenziato nella presente relazione, non hanno inviato il prospetto dei rapporti di debito e credito di cui all'articolo 11, comma 6, lettera j, del Dlgs 118/2011

asseverato dal proprio organo di Revisione; si invita pertanto l'Ente ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

- alcune strutture alberghiere non hanno riversato o hanno riversato in ritardo l'imposta di soggiorno;
- si rileva una elevata quantità di residui attivi derivanti dalle entrate accertate per Tari, Sanzioni al Codice della Strada, Fitti attivi e proventi della Mensa che presentano una lenta riscossione;
- la presenza, nel risultato d'amministrazione, quale effetto della ridotta capacità di riscossione delle entrate di cui al punto precedente, di una consistente quota accantonata a titolo di FDCE, che limita la capacità di spesa dell'Ente;
- si raccomanda di procedere al continuo e costante monitoraggio dell'adeguatezza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità adeguando lo stesso, ove necessario, in sede di assestamento di bilancio;
- viste le ripercussioni economiche negative legate alla pandemia da COVID, si invita l'Amministrazione Comunale a monitorare costantemente l'andamento di tutte le entrate, soprattutto quelle che presentano una lenta riscossione, proseguendo le azioni volte al recupero anche coattivo dei suddetti crediti.

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.

Lì, 05/05/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE:	Bruno Flavio Mennucci	firmato digitalmente
COMPONENTE:	Dott. Alberto Porta	firmato digitalmente
COMPONENTE:	Dott. Giancarlo Slavich	firmato digitalmente

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