

COMUNE DI LODI

Provincia di Lodi

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

ZANIBONI FABRIZIO (PRESIDENTE)

TROVATO ROBERTO (COMPONENTE)

PELLEGRINO AGOSTINO (COMPONENTE)

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondo anticipazione liquidità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	Errore.
segnalibro non è definito.	II
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO.....	27
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
CONCLUSIONI	37



Comune di Lodi

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

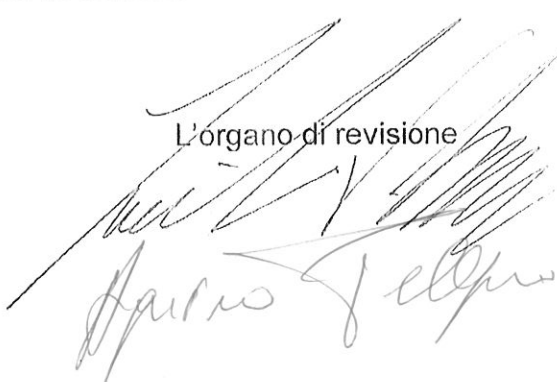
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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

Lodi, lì 12/04/2021

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

I sottoscritti Zaniboni Fabrizio (Presidente), Trovato Roberto (componente), Pellegrino Agostino (componente), revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 29.01.2019;

- ♦ ricevuta in data 12.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 09/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.– di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del commissario con i pareri del Consiglio n. 101 del 22/06/2007;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 37
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 20

- ♦ 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 Lodi registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 46.027 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 69.921,63 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 13.671,27	€ 7.554,60	69.921,63
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 61.290,65	
Totale	€ 13.671,27	€ 68.845,25	€ 69.921,63

I dirigenti hanno attestato le situazioni di potenziali debiti fuori bilancio in corso di verifica.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, e avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 272.215,44	€ 568.030,47	-€ 295.815,03	47,92%
Mense scolastiche	€ 102.098,06	€ 519.209,62	-€ 417.111,56	19,66%
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	0,00%
Corsi extrascolastici	€ 82.529,50	€ 184.870,24	-€ 102.340,74	44,64%
Impianti sportivi	€ 72.822,66	€ 677.594,76	-€ 604.772,10	10,75%
Parchimetri	€ 1.226.624,57	€ 1.196.353,24	€ 30.271,33	102,53%
Illuminazione voliva	€ 189.371,57	€ 80.356,24	€ 109.015,33	235,67%
Spazio gioco	€ 164.516,50	€ 529.944,29	-€ 365.427,79	31,04%
Altri servizi	€ 276.995,25	€ 1.423.764,05	-€ 1.146.768,80	19,46%
Totali	€ 2.387.173,55	€ 5.180.122,91	-€ 2.792.949,36	46,08%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

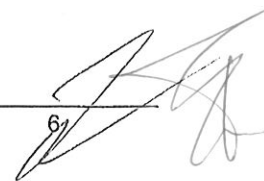
Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 22.448.223,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 22.448.223,29

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 17.027.712,69	€ 17.383.221,96	€ 22.448.223,29
di cui cassa vincolata	€ 2.122.294,07	€ 852.379,23	€ 12.540,81

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio



Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
		Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020			
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 17.383.221,96			€ 17.383.221,96
Entrate Titolo 1.00	+	€ 40.324.888,74	€ 18.258.681,50	€ 5.977.072,51	€ 24.235.754,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 10.792.432,45	€ 9.486.061,14	€ 631.129,32	€ 10.117.190,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 27.292.246,76	€ 7.709.089,79	€ 2.296.367,83	€ 10.005.457,62
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)	=	€ 78.409.567,95	€ 35.453.832,43	€ 8.904.569,66	€ 44.358.402,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 54.614.686,27	€ 30.093.337,26	€ 6.683.789,81	€ 36.777.127,07
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 259.676,17	€ 259.612,37	€ -	€ 259.612,37
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)	=	€ 54.874.362,44	€ 30.352.949,63	€ 6.683.789,81	€ 37.036.739,44
Differenza D (D=B-C)	=	€ 23.535.205,51	€ 5.100.882,80	€ 2.220.779,85	€ 7.321.662,65
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 23.535.205,51	€ 5.100.882,80	€ 2.220.779,85	€ 7.321.662,65
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 9.220.487,43	€ 1.237.948,12	€ 1.209.699,92	€ 2.447.648,04
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.480.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 3.905.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 14.605.487,43	€ 1.237.948,12	€ 1.209.699,92	€ 2.447.648,04
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)	=	€ 14.605.487,43	€ 1.237.948,12	€ 1.209.699,92	€ 2.447.648,04
Spese Titolo 2.00	+	€ 13.510.633,16	€ 2.682.581,45	€ 1.719.083,83	€ 4.401.665,28
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 13.510.633,16	€ 2.682.581,45	€ 1.719.083,83	€ 4.401.665,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 13.510.633,16	€ 2.682.581,45	€ 1.719.083,83	€ 4.401.665,28
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.094.854,27	€ 1.444.633,33	€ 509.383,91	€ 1.954.017,24
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	+	€ 11.215.113,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 11.215.113,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 20.270.275,29	€ 4.717.815,29	€ 42.947,14	€ 4.760.762,43
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 21.603.536,26	€ 4.254.392,76	€ 809.013,75	€ 5.063.406,51
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q)	=	€ 40.680.020,77	€ 4.119.672,00	€ 945.329,33	€ 22.448.223,29

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 11.304.394,09.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a Euro 7.869.382,24 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a Euro 5.202.637,46 come di seguito rappresentato:

GESTIONE BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	11.304.394,09
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	1.021.963,16
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.946.849,65
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	6.335.581,28
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	6.335.581,28
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	2.666.744,78
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.668.836,50

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*	€ 7.154.848,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 8.870.854,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 11.310.166,32
SALDO FPV	-€ 2.439.311,88
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 651.787,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 833.315,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.485.103,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 7.154.848,74
SALDO FPV	-€ 2.439.311,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.485.103,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.588.857,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 33.389.978,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 46.179.475,80

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 26.988.846,52	€ 26.991.330,66	€ 18.258.681,50	67,6
Titolo II	€ 9.793.650,84	€ 10.085.692,44	€ 9.486.061,14	94,1
Titolo III	€ 10.069.107,99	€ 10.732.537,18	€ 7.709.089,79	71,8
Titolo IV	€ 3.212.500,81	€ 3.959.322,23	€ 1.237.948,12	31,3
Titolo V	€ 1.480.000,00	€ -	€ -	0

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

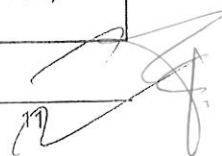
La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020) la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	527.322,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	47.809.560,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00

D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	40.878.485,62
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	477.526,51
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	259.612,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		6.721.258,54
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 dei prestiti	(+)	2.375.417,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	375.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		9.471.676,19
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.021.963,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.219.530,42
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		6.230.182,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.666.744,78
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.563.437,83

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E
----------------------------------	----------------------------------

		IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.213.439,58
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.343.531,68
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.959.322,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	375.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.475.935,78
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	10.832.639,81
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		1.832.717,90
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.727.319,23



Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		105.398,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		105.398,67
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA ($W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y$)		11.304.394,09
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.021.963,16
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.946.849,65
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.335.581,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	2.666.744,78
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.668.836,50

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		9.471.676,19
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidita' (H)	(-)	2.375.417,65
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.021.963,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	2.666.744,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.219.530,42
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		1.188.020,18

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 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	€ 527.322,76	€ 477.526,51
FPV di parte capitale	€ 8.343.531,68	€ 10.832.639,81
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
	€ 8.870.854,44	€ 11.310.166,32

Si segnala che il FPV è stato inserito nel bilancio 2020 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui

per cui non era presente in sede di approvazione del documento contabile

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	€ 686.151,32	€ 527.322,76	€ 477.526,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 532.958,91	€ 486.129,32	€ 438.814,84
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 153.192,41	€ 41.193,44	€ 38.711,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.470.019,80	€ 8.343.531,68	€ 10.832.639,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.253.887,14	€ 6.329.142,89	€ 4.708.676,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.216.132,66	€ 2.014.388,79	€ 6.123.963,45
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -



Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 46.179.475,80, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				17.383.221,96
RISCOSSIONI	(+)	10.157.216,72	41.409.595,84	51.566.812,56
PAGAMENTI	(-)	9.211.887,39	37.289.923,84	46.501.811,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			22.448.223,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			22.448.223,29
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	41.104.630,59	15.184.490,96	56.289.121,55 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	9.098.388,50	12.149.314,22	21.247.702,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			477.526,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			10.832.639,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			46.179.475,80

- 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)	€ 37.575.924,68	€ 39.978.835,78	€ 46.179.475,80
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 30.157.645,00	€ 32.373.920,75	€ 36.062.628,69
Parte vincolata (C)	€ 3.298.197,35	€ 2.756.958,69	€ 5.170.007,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 278.367,84	€ 8.100,07	€ 11.214,23
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.841.714,49	€ 4.839.856,27	€ 4.935.625,50

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 25 del 26/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 25 del 26/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 50.610.060,05	€ 10.157.216,72	€ 41.104.630,59	€ 651.787,26
Residui passivi	€ 19.143.591,79	€ 9.211.887,39	€ 9.098.388,50	-€ 833.315,90

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza

è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali					154.013,78	€ 58.857,34	€ 58.936,38	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12					€ 153.066,24			
	Percentuale di riscossione					99%			
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 737.281,89	€ 651.520,04	€ 672.093,04	€ 683.358,83	€ 1.225.421,53	€ 4.468.269,36	€ 7.898.266,69	€ 5.740.460,23
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 50.696,00	€ 17.582,64	€ 39.896,32	€ 140.808,55	€ 290.694,49			
	Percentuale di riscossione	7%	3%	6%	21%	24%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 721.429,34	€ 1.079.225,12	€ 377.875,34	€ 737.402,69	€ 1.401.213,36	€ 528.145,49	€ 4.189.780,86	€ 3.610.047,52
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 49.741,55	€ 55.225,34	€ 45.997,16	€ 64.065,11	€ 430.537,52			
	Percentuale di riscossione	7%	5%	12%	9%	31%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 53.626,85	€ 648.027,79	€ 644.116,59	€ 429.229,47	€ 889.395,06	€ 522.463,51	€ 4.312.601,25	€ 3.665.668,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.359.404,55	€ 10.857,95	€ 17.087,08	€ 7.712,10	€ 108.444,79			
	Percentuale di riscossione	2535%	2%	3%	2%	12%			

N.B.

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2020" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della competenza;
- Nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio 2020;

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.

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..

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **31.635.300,23**.

L'Ente **non si** è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso al FAL, fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 949.740,47 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente ha effettuato accantonamenti a fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e dal bilancio d'esercizio delle

società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 per euro 368.985,12.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi tali accantonamenti siano congrui.

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)	€ 10.401,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.718,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 14.119,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 180.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, di cui € 60.000 derivante dagli stanziamenti di competenza 2020.

Trova inoltre riscontro nella voce *altri accantonamenti* lo stanziamento relativo al contenzioso con la Prefettura.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.268.354,27	3.440.935,78	- 827.418,49
203	Contributi agli investimenti			
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	199.570,93	35.000,00	- 164.570,93
	TOTALE	4.467.925,20	3.475.935,78	- 991.989,42

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 28.859.457,45	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.216.537,54	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 12.784.455,81	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 44.860.450,80	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.486.045,08	
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 31/12/2019(1)	€ 832.851,51	
(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)	€ 3.653.193,57	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 832.851,51	

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

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

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

Debito complessivo

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 14.088.951,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 259.612,37
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 13.829.339,36

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 15.037.287,29	€ 14.580.232,68	€ 14.088.951,73
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 457.054,61	-€ 491.280,95	€ 259.612,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 14.580.232,68	€ 14.088.951,73	€ 14.348.564,10
Nr. Abitanti al 31/12	45765	46027	45599
Debito medio per abitante	318,59	306,10	314,67

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 882.021,89	€ 604.319,68	€ 584.861,56
Quota capitale	€ 457.054,61	€ 491.280,95	€ 259.612,37
Totale fine anno	€ 1.339.076,50	€ 1.095.600,63	€ 844.473,93

L'andamento degli oneri finanziari e delle quote capitale, per l'anno 2020, è influenzato dall'operazione di rinegoziazione posta in essere dall'ente.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
Sporting Lodi ASD		€ 11.000.000,00			
TOTALE		€ 11.000.000,00		€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto uso di tale strumento.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 11.304.394,09
- W2* (equilibrio di bilancio): € 6.335.581,28
- W3* (equilibrio complessivo): € 3.668.836,50

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il 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 che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2020	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 1.228.465,29	€ 370.492,98	€ 1.258.866,00	€ 3.365.089,36
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 205.917,87	€ 123.165,77	€ 57.041,46	€ 68.730,23
TOTALE	€ 1.434.383,16	€ 493.658,75	€ 1.315.907,46	€ 3.433.819,59

IMU

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 154.013,78	
Residui riscossi nel 2020	€ 153.066,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 868,50	
Residui al 31/12/2020	€ 79,04	0,05%
Residui della competenza	€ 58.936,38	
Residui totali	€ 57.597,56	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TASI

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

TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 5.346,64	
Residui riscossi nel 2019	€ 5.246,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 100,00	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.969.675,33	
Residui riscossi nel 2020	€ 539.678,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 3.429.997,33	86,40%
Residui della competenza	€ 4.468.269,36	
Residui totali	€ 8.038.246,79	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.740.460,23	71,41%

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	€ 2.394.794,88	€ 1.369.891,04	€ 946.519,92
Riscossione	€ 2.394.159,39	€ 1.315.325,03	€ 946.519,92

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	€ 711.679,57	1,81
2019	€ 821.600,25	2,12
2020	€ 375.000,00	0,92

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	€ 1.929.737,50	€ 1.952.190,27	€ 1.000.839,36
riscossione	€ 1.628.528,70	€ 1.400.941,71	€ 472.693,87
%riscossione	84,39	71,76	47,23

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 1.929.737,53	€ 1.952.190,27	€ 1.000.839,36
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.749.693,02	€ 1.809.289,94	€ 411.257,52
entrata netta	€ 180.044,51	€ 142.900,33	€ 589.581,84
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 90.022,26	€ 71.450,16	€ 294.790,92
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%
% per investimenti			

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.317.145,85	
Residui riscossi nel 2020	€ 501.419,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 3.815.726,51	88,39%
Residui della competenza	€ 528.144,66	
Residui totali	€ 4.343.871,17	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.610.050,52	83,11%

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	3.969.610,41	
Residui riscossi nel 2020	€ 197.728,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 17.056,10	
Residui al 31/12/2020	€ 3.754.825,54	94,59%
Residui della competenza	€ 522.463,51	
Residui totali	€ 4.277.289,05	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.665.668,55	85,70%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 8.219.134,96	€ 7.711.927,04	-507.207,92
102 imposte e tasse a carico ente	€ 561.456,97	€ 528.049,45	-33.407,52
103 acquisto beni e servizi	€ 25.555.794,30	€ 25.254.788,54	-301.005,76
104 trasferimenti correnti	€ 2.220.833,69	€ 5.700.272,46	3.479.438,77
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 604.319,68	€ 584.861,56	-19.458,12
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 499.493,86	€ 423.986,09	-75.507,77
110 altre spese correnti	€ 667.654,17	€ 674.600,48	6.946,31
TOTALE	€ 38.328.687,63	€ 40.878.485,62	2.549.797,99

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio 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;
- 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 10.483.533,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 10.345.302,00	€ 7.711.927,04
Spese macroaggregato 103	€ 42.212,00	€ 20.894,00
Irap macroaggregato 102	€ 594.780,00	€ 446.265,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 10.982.294,00	€ 8.179.086,29
(-) Componenti escluse (B)	€ 498.761,00	€ 45.965,71
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 10.483.533,00	€ 8.133.120,58



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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23.12.2020 (delibera di Consiglio Comunale n. 124) 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO



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

	CONTO ECONOMICO	2020	2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	25.312.728,40	27.336.556,31
2	Proventi da fondi perequativi	1.770.260,26	1.788.057,46
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.419.718,42	3.658.650,26
a	Proventi da trasferimenti correnti	10.085.692,44	2.329.111,65
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.334.025,98	1.329.538,61
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.681.938,29	8.719.145,36
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.181.455,40	2.389.721,70
b	Ricavi della vendita di beni	80.231,70	101.350,90
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.420.251,19	6.228.072,76
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.043.997,19	3.567.610,59
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	48.228.642,56	45.070.019,96
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	342.246,60	326.720,01
10	Prestazioni di servizi	24.555.836,12	24.856.517,32
11	Utilizzo beni di terzi	368.266,82	373.556,97
12	Trasferimenti e contributi	5.700.272,46	2.220.833,69
a	Trasferimenti correnti	5.700.272,46	2.220.833,69
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	7.681.439,79	8.219.134,96
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.207.161,49	6.104.045,77
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.395.852,89	891.557,71
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.465.180,07	4.014.779,09

c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	3.346.128,53	1.197.708,97
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	96.615,99	645.645,05
18	Oneri diversi di gestione	944.167,65	1.021.127,17
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		47.896.006,92	43.766.580,94
DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		332.635,64	1.303.439,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	927.589,97	574.361,29
a	da società controllate	927.589,97	574.361,29
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	1.749,73	49.774,93
Totale proventi finanziari		929.339,70	624.136,22
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	584.861,56	604.319,63
a	Interessi passivi	584.861,56	604.319,63
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		584.861,56	604.319,63
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)		344.478,14	19.816,54
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	142.655,14	0,00
23	Svalutazioni	590.599,41	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		-447.944,27	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	3.104.355,71	4.028.180,60
a	Proventi da permessi di costruire	375.000,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	424.380,58	1.816.896,98

	CONTO ECONOMICO	2020	2019
--	-----------------	------	------

c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.304.575,13	2.157.075,21
d	Plusvalenze patrimoniali	400,00	54.208,41
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	3.104.355,71	4.028.180,60
25	Oneri straordinari	1.367.298,23	2.331.175,15
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.332.298,23	2.131.604,22
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	35.000,00	199.570,93
	Totale oneri straordinari	1.367.298,23	2.331.175,15
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.737.057,48	1.697.005,45
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.966.226,99	3.020.261,03
26	Imposte (*)	446.265,25	456.852,74
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.519.961,74	2.563.408,29

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un utile pari ad € 2.563.408,29.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dalla parte D del conto economico per le ragioni sotto esposte.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.323.255,58 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio, dovuto principalmente al venir meno delle rettifiche di valore della attività finanziarie che è stato un evento straordinario del precedente esercizio.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
4.850.978,84	4.906.336,80	4.861.032,96

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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)	2020	2019
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	520.551,49	1.248.970,38
		0,00	0,00
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		
		52.824,33	57.383,55
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
		24.719,58	16.116,06
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
		0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
		0,00	0,00
5	Avviamento		
		0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
		443.007,58	1.175.470,77
9	Altre		
	Totale immobilizzazioni immateriali	520.551,49	1.248.970,38
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	41.201.239,20	41.906.204,48
1.1	Terreni	2.287.596,32	2.271.297,42
1.2	Fabbricati	4.189.579,73	4.259.394,45
1.3	Infrastrutture	34.724.063,15	35.375.512,61
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	87.983.422,37	88.582.258,64
2.1	Terreni	28.432.558,09	28.137.941,66
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	57.969.299,01	58.748.528,78
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	14.538,90	15.410,80



	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	432.269,04	440.282,04
2.5		Mezzi di trasporto	92.863,93	101.178,08
2.6		Macchine per ufficio e hardware	66.535,73	96.222,40
2.7		Mobili e arredi	975.357,67	1.042.695,08
2.8		Infrastrutture	0,00	0,00
2.99		Altri beni materiali	0,00	0,00
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.305.809,64	8.172.001,97
		Totale immobilizzazioni materiali	138.490.471,21	138.660.465,09
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1		Partecipazioni in	34.954.601,05	35.402.545,32
	a	imprese controllate	27.616.007,34	28.206.606,75
	b	imprese partecipate	5.980.221,14	5.900.814,36
	c	altri soggetti	1.358.372,57	1.295.124,21
2		Crediti verso	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	0,00
3		Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	34.954.601,05	35.402.545,32
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	173.965.623,75	175.311.980,79
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	33.669,42	33.669,42
		Totale rimanenze	33.669,42	33.669,42
II		Crediti (2)		
1		Crediti di natura tributaria	7.920.355,92	6.390.941,57
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	7.920.355,92	6.372.199,84
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	18.741,73
2		Crediti per trasferimenti e contributi	7.351.980,73	5.763.194,00
	a	verso amministrazioni pubbliche	7.096.325,39	5.584.917,12

b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	255.655,34	178.276,88
3	Verso clienti ed utenti	2.984.540,89	3.901.940,09

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
4	Altri Crediti	5.837.744,15	6.199.101,95
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	111.485,88	111.485,88
c	altri	5.726.258,27	6.087.616,07
	Totale crediti	24.094.621,69	22.255.177,61
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria	22.448.223,29	17.383.221,96
a	Istituto tesoriere	22.448.223,29	17.383.221,96
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	559.199,63	845.128,49
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	23.007.422,92	18.228.350,45
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	47.135.714,03	40.517.197,43
	RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	221.101.337,78	215.829.178,27

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019
--	------------------------------	------	------

	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	57.520.456,05	57.520.456,05
II	Riserve	117.543.095,95	114.408.167,74
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.469.251,36	0,00
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	2.250.298,87	1.678.773,95
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	111.823.545,72	112.729.388,79
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.519.961,74	2.563.403,29
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	176.583.513,74	174.492.032,08
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	3.783.816,04	3.687.200,05
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.783.816,04	3.687.200,05
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	13.829.339,36	14.088.951,73
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	13.829.339,36	14.088.951,73
2	Debiti verso fornitori	11.556.314,10	10.484.540,80
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.866.227,74	5.261.150,98
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	4.985.886,58	4.524.180,89
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	2.880.341,16	736.970,09
5	Altri debiti	1.902.422,88	3.397.900,01

a	tributari	566.873,21	983.740,84
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	37.645,06
c	per attività svolta per terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	1.335.549,67	2.376.514,11
	TOTALE DEBITI (D)	35.154.304,08	33.232.543,52
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	5.579.703,92	4.417.402,62
1	Contributi agli investimenti	5.336.103,92	4.173.802,62
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.554.043,60	1.391.742,30
b	da altri soggetti	2.782.060,32	2.782.060,32
2	Concessioni pluriennali	243.600,00	243.600,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.579.703,92	4.417.402,62
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	221.101.337,78	215.829.178,27
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	11.310.166,32	8.870.854,44
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	13.650.000,00	13.650.000,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	24.960.166,32	22.520.854,44

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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.

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

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 **31.635.300,23** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	24.094.621,69
(+)	FCDE economica	€	31.635.300,23
(+)	Depositi postali	€	559.199,63
	RESIDUI ATTIVI =	€	56.289.121,55

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Il patrimonio netto è così suddiviso:



	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 57.520.456,05
II	Riserve	€ 117.543.095,95
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.469.251,36
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 2.250.298,87
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 111.823.545,72
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 1.519.961,74

Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	35.154.304,08
(-)	Debiti da finanziamento	€	13.906.601,36
	RESIDUI PASSIVI =	€	21.247.702,72

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati **contributi agli investimenti** per euro **2.554.043,60** riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche e per euro **2.782.060,32** riferiti a contributi da altri soggetti.

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

