

# COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

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

DOTT. CARDILLO GIUSEPPE

DOTT. GIAN LUIGI BROCCHI

DOTT.SSA MARIA PINI

## 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.....                   | 9  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..... | 9  |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 .....             | 18 |
| Risultato di amministrazione.....                                                                | 18 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....                                                         | 21 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....                                                         | 21 |
| Fondo anticipazione liquidità .....                                                              | 22 |
| Fondi spese e rischi futuri.....                                                                 | 22 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE .....                                                                    | 23 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....                                                       | 23 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....                                                | 23 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                                     | 25 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....                                                        | 26 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....                            | 29 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                                                          | 30 |
| CONTO ECONOMICO .....                                                                            | 30 |
| STATO PATRIMONIALE.....                                                                          | 31 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                                       | 32 |
| CONCLUSIONI .....                                                                                | 33 |

# **Comune di Trezzano sul Naviglio**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 8 del 04.06.2021**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 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;

**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 Trezzano sul Naviglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trezzano sul Naviglio, 04.06.2021

L'Organo di Revisione  
Dott. Giuseppe Cardillo  
Dott. Gian Luigi Brocchi  
Dott.ssa Maria Pini

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Cardillo Giuseppe, Pini Maria, Brocchi Gianluigi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 26.09.2018;

- ♦ ricevuta in data 26/05/2021 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 96 del 25/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 26.03.2019;

### 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 dei Servizi Economico-Finanziari e di Supporto Interfunzionale o 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. 43 |
| di cui variazioni di Consiglio                                                          | n. 4  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | N .2  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 24 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n.13  |

- ♦ 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 Trezzano sul Naviglio registra una popolazione residente al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21.062 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 tuttavia preso atto della segnalazione del Responsabile finanziario effettuata in data 30/12/2020 (Prot. n. 31785) ai sensi dell'art. 153, comma 6 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 24 del vigente Regolamento di contabilità – situazione successivamente oggetto di deliberazione consiliare (n. 2 del 28/01/2021) su cui codesto Organo ha espresso parere favorevole.

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 "PRE-CONSUNTIVO";
- nel corso dell'esercizio 2020, non è stato applicato avanzo libero;
- la Giunta comunale, con deliberazione n. 11 del 24/01/2020, ha provveduto all'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto 2019, per le finalità previste dall'art. 187 del D.Lgs. 267/2000;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comun;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016;
- **non ha** 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 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'Ente **ha** nominato il Responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il Responsabile dell'Area Servizi Economico-Finanziari e di Supporto Interfunzionale **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, D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto e **non ha attivato** piani di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non presenta disavanzo da ripianare;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio 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 mediante portale telematico della Corte dei Conti.

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |             |                    |                   |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------|-------------------|
|                                                                   | <b>2018</b> | <b>2019</b>        | <b>2020</b>       |
| Articolo 194 T.U.E.L:                                             |             |                    |                   |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € -         | € 14.334,52        | € 5.102,53        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                | € -         | € -                | € -               |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 | € -         | € -                | € -               |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      | € -         | € -                | € -               |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € -         | € 7.888,12         | € -               |
|                                                                   |             |                    |                   |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>€ -</b>  | <b>€ 22.222,64</b> | <b>€ 5.102,53</b> |

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

### **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) | € | 5.745.846,04 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 5.745.846,04 |

L'Ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020, contenuta nel predetto saldo.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

|                                                                                                                                                 | +/-      | Previsioni definitive** | Competenza             | Residui               | Totale                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                                     |          | € 4.164.587,97          |                        |                       | € 4.164.587,97         |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                             | +        | € 15.502.186,75         | € 9.866.561,26         | € 2.649.597,14        | € 12.516.158,40        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                                |          | € -                     |                        | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                             | +        | € 3.444.115,61          | € 2.955.593,86         | € 210.273,08          | € 3.165.866,94         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                                |          | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                             | +        | € 6.312.400,12          | € 2.777.685,02         | € 1.609.138,22        | € 4.386.823,24         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                                |          | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da app. (B1)                              | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>                                                                                    | <b>=</b> | <b>€ 25.258.702,48</b>  | <b>€ 15.599.840,14</b> | <b>€ 4.469.008,44</b> | <b>€ 20.068.848,58</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                          |          | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                              | +        | € 21.315.389,16         | € 13.142.550,20        | € 4.158.123,95        | € 17.300.674,15        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                       | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                | +        | € 305.265,68            | € 305.265,68           | € -                   | € 305.265,68           |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                    |          | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)                                                        |          | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>                                                                                               | <b>=</b> | <b>€ 21.620.654,84</b>  | <b>€ 13.447.815,88</b> | <b>€ 4.158.123,95</b> | <b>€ 17.605.939,83</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                                     | <b>=</b> | <b>€ 3.638.047,64</b>   | <b>€ 2.152.024,26</b>  | <b>€ 310.884,49</b>   | <b>€ 2.462.908,75</b>  |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste dalle 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)                                                             | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>                                                                                               | <b>=</b> | <b>€ 3.638.047,64</b>   | <b>€ 2.152.024,26</b>  | <b>€ 310.884,49</b>   | <b>€ 2.462.908,75</b>  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                                 | +        | € 2.482.051,39          | € 1.452.241,69         | € 168.377,06          | € 1.620.618,75         |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. at. attività finanziarie                                                                                  | +        | € 789.193,00            | € 10.923,00            | € -                   | € 10.923,00            |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                                       | +        | € 1.051.524,96          | € 530.000,00           | € 73.254,96           | € 603.254,96           |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                 | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>                                                                                              | <b>=</b> | <b>€ 4.322.769,35</b>   | <b>€ 1.993.164,69</b>  | <b>€ 241.632,02</b>   | <b>€ 2.234.796,71</b>  |
| 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                                                                                          | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>           | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>             |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>             |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>                                                                                               | <b>=</b> | <b>€ 4.322.769,35</b>   | <b>€ 1.993.164,69</b>  | <b>€ 241.632,02</b>   | <b>€ 2.234.796,71</b>  |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                               | +        | € 5.510.972,72          | € 1.802.809,51         | € 843.942,11          | € 2.646.751,62         |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                         | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>                                                                                                       | <b>=</b> | <b>€ 5.510.972,72</b>   | <b>€ 1.802.809,51</b>  | <b>€ 843.942,11</b>   | <b>€ 2.646.751,62</b>  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                                       | -        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>                                                                                                 | <b>=</b> | <b>€ 5.510.972,72</b>   | <b>€ 1.802.809,51</b>  | <b>€ 843.942,11</b>   | <b>€ 2.646.751,62</b>  |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                               | <b>=</b> | <b>-€ 1.188.203,37</b>  | <b>€ 190.355,18</b>    | <b>-€ 602.310,09</b>  | <b>-€ 411.954,91</b>   |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti a breve termine                                                                                          | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti a m/l termine                                                                                            | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increment. di attività finanz.                                                                                    | +        | € 778.270,00            | € 330.000,00           | € -                   | € 330.000,00           |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>             | <b>=</b> | <b>€ 778.270,00</b>     | <b>€ 330.000,00</b>    | <b>€ -</b>            | <b>€ 330.000,00</b>    |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                               | +        | € 5.900.000,00          | € -                    | € -                   | € -                    |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                           | -        | € 5.900.000,00          | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e parte di giro                                                                                          | +        | € 3.482.255,18          | € 2.292.443,89         | € 17.068,88           | € 2.309.512,77         |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e parte di giro                                                                                             | -        | € 3.631.821,63          | € 2.093.562,80         | € 355.645,74          | € 2.449.208,54         |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>                                                                                               | <b>=</b> | <b>€ 5.686.595,79</b>   | <b>€ 2.211.260,53</b>  | <b>-€ 630.002,46</b>  | <b>€ 5.745.846,04</b>  |

\* Trattenute di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **non ha** utilizzato nell'anno 2020 anticipazione di tesoreria.

L'evoluzione nel triennio è la seguente:

|                                                                                      | 2018         | 2019         | 2020         |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | 4.500.000,00 | 5.400.000,00 | 5.900.000,00 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                                                | 111,00       | 0,00         | 0,00         |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata                           | 658.830,22   | -            | -            |

### Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 7.040.666,28

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.407.908,11, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.520.822,30 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                     |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 7.040.666,28        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 3.053.184,93        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 1.579.573,24        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>2.407.908,11</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                     |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 2.407.908,11        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 112.914,19        |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>2.520.822,30</b> |

### **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:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                 |
|--------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2020</b>     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 6.228.061,24  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 1.850.762,18  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 1.658.749,62  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 192.012,56    |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 59.498,30     |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 1.704.362,43  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 152.676,26    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 1.492.187,87 |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 6.228.061,24  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 192.012,56    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 1.492.187,87 |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 620.592,48    |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 11.444.463,19 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>      | € 16.992.941,60 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

| Entrate           | Previsione definitiva<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accert.ti in<br>c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | € 15.498.465,00                       | € 15.863.922,60                 | € 9.866.561,26             | 62,19                                |
| <b>Titolo II</b>  | € 3.321.271,53                        | € 3.222.269,61                  | € 2.955.593,86             | 91,72                                |
| <b>Titolo III</b> | € 5.043.180,25                        | € 5.548.480,19                  | € 2.777.685,02             | 50,06                                |
| <b>Titolo IV</b>  | € 2.353.337,15                        | € 1.703.545,55                  | € 1.452.241,69             | 85,25                                |
| <b>Titolo V</b>   | € 789.193,00                          | € 340.923,00                    | € 10.923,00                | 3,2                                  |

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

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

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

## VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+) | 316.403,07                                                          |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                  | (-) | 0,00                                                                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                     | (+) | 24.634.672,40<br>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                                                                                                                                                                                           | (-) | 17.592.878,69                                                       |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) | 560.440,80                                                          |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                     | (-) | 305.265,68<br>0,00                                                  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                            | (-) | 0,00                                                                |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>6.492.490,30</b>                                                 |
| <b>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</b> |     |                                                                     |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                     | (+) | 333.190,79<br>0,00                                                  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                              | (+) | 0,00<br>0,00                                                        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-) | 205.885,59                                                          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+) | 0,00                                                                |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>                                                                                                                                                             |     | <b>6.619.795,50</b>                                                 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020                                                                                                                                              | (-) | 3.053.184,93                                                        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                              | (-) | 1.299.069,63                                                        |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>2.267.540,94</b>                                                 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                          | (-) | -112.914,19                                                         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>2.380.455,13</b>                                                 |

## VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di Investimento                                                                       | (+) | 287.401,69                                                          |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 1.534.359,11                                                        |
| R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 2.574.468,55                                                        |
| C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                                                                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00                                                                |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | 0,00                                                                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | 0,00                                                                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                 | (-) | 330.000,00                                                          |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 205.885,59                                                          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0,00                                                                |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 2.752.935,34                                                        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) | 1.098.308,82                                                        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività 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                                                                |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)</b>                                            |     | <b>420.870,78</b>                                                   |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020                                                     | (-) | 0,00                                                                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                        | (-) | 280.503,61                                                          |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                      |     | <b>140.367,17</b>                                                   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                    | (-) | 0,00                                                                |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                         |     | <b>140.367,17</b>                                                   |

## VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                       |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>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 attivita' finanziarie | (+) | 330.000,00                                                          |
| 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 attivita' finanziarie           | (-) | 330.000,00                                                          |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                        |     | <b>7.040.666,28</b>                                                 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020                         | (-) | 3.053.184,93                                                        |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         | (-) | 1.579.573,24                                                        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>2.407.908,11</b>                                                 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             | (-) | -112.914,19                                                         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>2.520.822,30</b>                                                 |

### Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

|                                                                                                                                                                |     |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                  |     | 6.619.795,50        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidita' (H) | (-) | 333.190,79          |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                  | (-) | 0,00                |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020                                                                             | (-) | 3.053.184,93        |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)                                                                          | (-) | -112.914,19         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                             | (-) | 1.299.069,63        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                                                       |     | <b>2.047.264,34</b> |

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di spesa                                  | Descrizione                                                                                                            | Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                                                    |                                                                                                                        | (a)                             | (b)                                                                         | (c)                                                                        | (d)                                                                        | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)                                                |
| <b>Fondo contenzioso</b>                           |                                                                                                                        |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
| 1095/28                                            | SPESE DEPOSITO AUTOMEZZI: CUSTODIA GIUDIZIARIA - POLIZIA LOCALE                                                        | 0,00                            | 0,00                                                                        | 8.500,00                                                                   | 0,00                                                                       | 8.500,00                                                           |
| 1095/38                                            | SPESE DEPOSITO AUTOMEZZI: CUSTODIA GIUDIZIARIA - QUOTE PREGRESSE - POLIZIA LOCALE                                      | 0,00                            | 0,00                                                                        | 20.000,00                                                                  | 0,00                                                                       | 20.000,00                                                          |
| 1345/1                                             | PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIALI: TRASFERIMENTI CORR. A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE NON RICORR. | 45.000,00                       | -45.000,00                                                                  | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 0,00                                                               |
| 2400/2                                             | ACCANTONAMENTO A FONDO CONTENZIOSO E CONTROVERSIE POTENZIALI                                                           | 1.057.000,00                    | 0,00                                                                        | 305.000,00                                                                 | 189.200,00                                                                 | 1.551.200,00                                                       |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                    |                                                                                                                        | <b>1.102.000,00</b>             | <b>-45.000,00</b>                                                           | <b>333.500,00</b>                                                          | <b>189.200,00</b>                                                          | <b>1.579.700,00</b>                                                |
| <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità'</b>        |                                                                                                                        |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
| 1027/1                                             | FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE DI PARTE CORRENTE                                                         | 9.541.143,77                    | 0,00                                                                        | 2.554.156,41                                                               | -507.636,75                                                                | 11.587.663,43                                                      |
| 1027/2                                             | FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE IN C/CAPITALE                                                             | 3.785,72                        | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | -227,83                                                                    | 3.557,89                                                           |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità'</b> |                                                                                                                        | <b>9.544.929,49</b>             | <b>0,00</b>                                                                 | <b>2.554.156,41</b>                                                        | <b>-507.864,58</b>                                                         | <b>11.591.221,32</b>                                               |
| <b>Altri accantonamenti</b>                        |                                                                                                                        |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
| 1010/5                                             | QUOTA DEI DIRITTI DI ROGITO SPETTANTE AL SEGRETARIO COMUNALE: COMPENSI                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 6.389,55                                                                   | 5.849,54                                                                   | 12.239,09                                                          |
| 1010/7                                             | QUOTA DEI DIRITTI DI ROGITO SPETTANTE AL SEGRETARIO COMUNALE: ONERI RIFLESSI SU COMPENSI                               | 0,00                            | 0,00                                                                        | 1.520,71                                                                   | 1.382,19                                                                   | 2.912,90                                                           |
| 1010/9                                             | QUOTA DEI DIRITTI DI ROGITO SPETTANTE AL SEGRETARIO COMUNALE: I.R.A.P. A DEBITO DEL COMUNE                             | 0,00                            | 0,00                                                                        | 548,11                                                                     | 492,21                                                                     | 1.040,32                                                           |
| 1026/2                                             | ORGANI ISTITUZIONALI: FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO                                            | 1.770,00                        | 0,00                                                                        | 3.030,00                                                                   | 0,00                                                                       | 4.800,00                                                           |
| 1026/3                                             | FONDO RINNOVI CONTRATTUALI (COMPRESI ONERI RIFLESSI) - PERSONALE DIPENDENTE                                            | 0,00                            | 0,00                                                                        | 50.000,00                                                                  | 0,00                                                                       | 50.000,00                                                          |
| 1035/1                                             | SGRAVI E RESTITUZIONE TRIBUTI                                                                                          | 0,00                            | 0,00                                                                        | 88.140,15                                                                  | 2.181,33                                                                   | 88.321,48                                                          |
| 1261/3                                             | I.R.A.P. A DEBITO DEL COMUNE - COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONI - URBANISTICA                                            | 0,00                            | 0,00                                                                        | 900,00                                                                     | 376,58                                                                     | 1.276,58                                                           |
| 1262/1                                             | RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONI) - URBANISTICA                                         | 0,00                            | 0,00                                                                        | 13.500,00                                                                  | 1.518,54                                                                   | 15.018,54                                                          |
| 1295/2                                             | TRASFERIMENTO QUOTA PROVINCIALE SU EROGAZIONI MINISTERIALI - SERVIZIO RIFIUTI ISTITUZIONI SCOLASTICHE                  | 0,00                            | 0,00                                                                        | 500,00                                                                     | 0,00                                                                       | 500,00                                                             |

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di spesa                  | Descrizione                                                                                                             | Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                                    |                                                                                                                         | (a)                             | (b)                                                                         | (c)                                                                        | (d)                                                                        | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)                                                |
| 1295/3                             | TRASFERIMENTO QUOTA PROVINCIALE SU EROGAZIONI MINISTERIALI - SERVIZIO RIFIUTI ISTITUZIONI SCOLASTICHE - QUOTE PREGRESSE | 0,00                            | 0,00                                                                        | 3.000,00                                                                   | 0,00                                                                       | 3.000,00                                                           |
|                                    | TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (T.P.L.) - ASSEGNAZIONE INTROITI IVOL:                                                        | 30.250,00                       | -30.250,00                                                                  | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 0,00                                                               |
|                                    | FUNZIONI INCENTIVANTI (FUNZIONI TECNICHE) E RELATIVI ONERI RIFLESSI                                                     | 12.000,00                       | -12.000,00                                                                  | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 0,00                                                               |
|                                    | MENSA COLLETTIVA: SPESE PER CONTRATTI DI SERVIZIO - ACCANTONAMENTO                                                      | 11.078,24                       | -11.078,24                                                                  | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 0,00                                                               |
|                                    | AGGI E COMPENSI SU SANZIONI AMMINISTRATIVE CODICE DELLA STRADA: ACCANTONAMENTO PER SPESE POTENZIALI                     | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 72.560,00                                                                  | 72.560,00                                                          |
|                                    | AGGI E COMPENSI TRIBUTARI: ACCANTONAMENTO PER SPESE POTENZIALI                                                          | 276.120,00                      | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 121.380,00                                                                 | 397.500,00                                                         |
|                                    | TA.SI. (TRIBUTI SUI SERVIZI INDISPENSABILI): ACCANTONAMENTO PER                                                         | 12.942,73                       | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 12.942,73                                                          |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b> |                                                                                                                         | <b>344.160,97</b>               | <b>-53.328,24</b>                                                           | <b>165.528,52</b>                                                          | <b>205.750,39</b>                                                          | <b>662.111,64</b>                                                  |
| <b>Totale</b>                      |                                                                                                                         | <b>10.991.090,46</b>            | <b>-98.328,24</b>                                                           | <b>3.053.184,93</b>                                                        | <b>-112.914,19</b>                                                         | <b>13.833.032,96</b>                                               |

# ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di entrata | Descrizione                                                       | Capitolo di spesa | Descrizione                                                                                                     | Risorse destinate agli Investim. al 1/1/2020 | Entrate destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2020 | Impegni 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli Invest. o elimn. della destinazione su quote del ris. di amm. (+) e can. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli Invest. (-) (gest. del res.) | Risorse destinate agli Investim. al 31/12/2020 |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                     |                                                                   |                   |                                                                                                                 | (a)                                          | (b)                                                               | (c)                                                                                                                         | (d)                                                                                                                                            | (e)                                                                                                                                                                                                          | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                        |
| 1753/1              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA CONVENZIONATA | 2040/1            | ACQUISTO MOBILI E ARREDI - UFFICI COMUNALI                                                                      | 0,00                                         | 377,92                                                            | 377,92                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                           |
| 1753/1              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA CONVENZIONATA | 2075/3            | ACQUISTO DISPOSITIVI DI TELEFONIA FISSA E MOBILE - UFFICI COMUNALI                                              | 0,00                                         | 67,47                                                             | 67,47                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                           |
| 1753/1              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA CONVENZIONATA | 2075/6            | REALIZZAZIONE, IMPLEMENTAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI INFRASTRUTTURE TELEMATICHE - SISTEMI INFORMATIVI | 0,00                                         | 1.168,21                                                          | 1.168,21                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                           |
| 1753/1              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA CONVENZIONATA | 2075/9            | ACQUISTO HARDWARE - SISTEMI INFORMATIVI                                                                         | 0,00                                         | 10.566,84                                                         | 10.394,14                                                                                                                   | 172,70                                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                           |
| 1753/1              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA CONVENZIONATA | 2075/9            | ACQUISTO HARDWARE - SISTEMI INFORMATIVI                                                                         | 16.876,85                                    | 0,00                                                              | 15.341,55                                                                                                                   | 1.535,30                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                           |
| 1753/1              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA CONVENZIONATA | 2075/10           | ACQUISTO SOFTWARE - SISTEMI INFORMATIVI                                                                         | 4.700,00                                     | 0,00                                                              | 1.830,00                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                         | 2.870,00                                       |
| 1753/1              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA CONVENZIONATA | 2075/10           | ACQUISTO SOFTWARE - SISTEMI INFORMATIVI                                                                         | 0,00                                         | 256,20                                                            | 256,20                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                           |
| 1753/1              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA CONVENZIONATA | 2105/7            | ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO STRADALI - POLIZIA LOCALE                                                           | 3.058,94                                     | 0,00                                                              | 2.962,19                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                         | 96,75                                          |
| 1753/1              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA CONVENZIONATA | 2105/8            | ACQUISTO DI IMPIANTI - POLIZIA LOCALE                                                                           | 0,00                                         | 888,36                                                            | 888,36                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                           |
| 1753/1              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA CONVENZIONATA | 2105/9            | ACQUISTO DI ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI - POLIZIA LOCALE                                                       | 0,00                                         | 188,40                                                            | 188,40                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                           |

# ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di entrata | Descrizione                                                                      | Capitolo di spesa | Descrizione                                                                                                          | Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 | Impegni 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (+) e canc. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. del res.) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020 |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                     |                                                                                  |                   |                                                                                                                      | (a)                                          | (b)                                                               | (c)                                                                                                                         | (d)                                                                                                                                            | (e)                                                                                                                                                                                                            | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                        |
| 1753/1              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA CONVENZIONATA                | 2105/12           | ACQUISTO MOBILI E ARREDI N.A.C. - POLIZIA LOCALE                                                                     | 5.500,00                                     | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 5.343,60                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 156,40                                         |
| 1753/1              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA CONVENZIONATA                | 2185/2            | ACQUISTO STRUMENTI MUSICALI: PIANOFORTE - ATTIVITA' CULTURALE                                                        | 0,00                                         | 4.000,00                                                          | 4.000,00                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                           |
| 1753/1              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA CONVENZIONATA                | 2286/2            | INCARICHI CONNESSI ALLA REDAZIONE DEL PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.), RELATIVI DOCUMENTI, STUDI E VARIANTI | 18.938,43                                    | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 18.938,43                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                           |
| 1753/1              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA CONVENZIONATA                | 2286/2            | INCARICHI CONNESSI ALLA REDAZIONE DEL PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.), RELATIVI DOCUMENTI, STUDI E VARIANTI | 0,00                                         | 29.707,13                                                         | 8.171,38                                                                                                                    | 21.535,75                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                           |
| 1753/1              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA CONVENZIONATA                | 2286/2            | INCARICHI CONNESSI ALLA REDAZIONE DEL PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.), RELATIVI DOCUMENTI, STUDI E VARIANTI | 3.325,82                                     | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 3.325,82                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                           |
| 1753/1              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA CONVENZIONATA                |                   | RISORSE DA REINVESTIRE                                                                                               | 0,00                                         | 331,79                                                            | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 331,79                                         |
| 1753/2              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA (ALER) | 2040/1            | ACQUISTO MOBILI E ARREDI - UFFICI COMUNALI                                                                           | 3.500,00                                     | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 3.500,00                                       |
| 1753/2              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA (ALER) | 2041/31           | RAZIONALIZZAZIONE SEDI COMUNALI: BENI IMMOBILI N.A.C.                                                                | 7.222,84                                     | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 7.222,84                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                           |
| 1753/2              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA (ALER) | 2075/3            | ACQUISTO DISPOSITIVI DI TELEFONIA FISSA E MOBILE - UFFICI COMUNALI                                                   | 1.000,00                                     | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                           | 1.000,00                                       |



# ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di entrata | Descrizione                                                                             | Capitolo di spesa | Descrizione                                                                                                          | Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 | Impegni 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (-) e can. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. del res.) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020 |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                     |                                                                                         |                   |                                                                                                                      | (a)                                          | (b)                                                               | (c)                                                                                                                         | (d)                                                                                                                                            | (e)                                                                                                                                                                                                           | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                        |
| 1753/2              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA (ALER)        | 2075/9            | ACQUISTO HARDWARE - SISTEMI INFORMATIVI                                                                              | 3.123,15                                     | 0,00                                                              | 3.123,15                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                           |
| 1753/2              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA (ALER)        | 2285/9            | INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI - URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO                  | 1.000,00                                     | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                          | 1.000,00                                       |
| 1753/2              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA (ALER)        | 2285/1            | INCENTIVI PER IL PROGRESSIVO ADEGUAMENTO DEI SUAP LOMBARDI: ACQUISTO HARDWARE N.A.C.                                 | 10.560,00                                    | 0,00                                                              | 3.739,37                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                          | 6.820,63                                       |
| 1753/2              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: SUPERFICIE - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA (ALER)        | 2330/1            | INCARICHI PROFESSIONALI PER STUDIO E GESTIONE DEL RISCHIO IDRAULICO                                                  | 3.318,00                                     | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                          | 3.318,00                                       |
| 1753/5              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: DIRITTI DI SUPERFICIE PER REALIZZAZIONE TOMBE DI FAMIGLIA | 2285/2            | INCARICHI CONNESSI ALLA REDAZIONE DEL PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.), RELATIVI DOCUMENTI, STUDI E VARIANTI | 0,00                                         | 14.372,12                                                         | 14.372,12                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                           |
| 1753/5              | ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI: DIRITTI DI SUPERFICIE PER REALIZZAZIONE TOMBE DI FAMIGLIA | 2285/9            | INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI - URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO                  | 0,00                                         | 5.627,88                                                          | 1.623,88                                                                                                                    | 4.004,00                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                           |
| 1756/2              | ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE: QUOTE DA LIQUIDAZIONE C.I.M.E.P.                  | 2285/2            | INCARICHI CONNESSI ALLA REDAZIONE DEL PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.), RELATIVI DOCUMENTI, STUDI E VARIANTI | 0,00                                         | 4.998,00                                                          | 4.998,00                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                           |
| 1756/2              | ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE: QUOTE DA LIQUIDAZIONE C.I.M.E.P.                  | 2285/9            | INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI - URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO                  | 0,00                                         | 94,12                                                             | 94,12                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                           |

# ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di entrata | Descrizione                                                                       | Capitolo di spesa | Descrizione                                                                                               | Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 | Impegni 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (-) e can. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. del res.) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020 |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                     |                                                                                   |                   |                                                                                                           | (a)                                          | (b)                                                               | (c)                                                                                                                         | (d)                                                                                                                                            | (e)                                                                                                                                                                                                           | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                        |
| 1756/2              | ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE: QUOTE DA LIQUIDAZIONE C.I.M.E.P.            | 2288/1            | INCENTIVI PER IL PROGRESSIVO ADEGUAMENTO DEI SUAP LOMBARDI: ACQUISTO HARDWARE N.A.C.                      | 0,00                                         | 4.415,84                                                          | 4.415,84                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                           |
| 1756/2              | ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE: QUOTE DA LIQUIDAZIONE C.I.M.E.P.            |                   | RISORSE DA REINVESTIRE                                                                                    | 0,00                                         | 1.415,04                                                          | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                          | 1.415,04                                       |
| 2045/3              | ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI (PIANO ALIENAZIONI): CESSIONE DI TERRENI EDIFICABILI | 2041/31           | RAZIONALIZZAZIONE SEDI COMUNALI: BENI IMMOBILI N.A.C.                                                     | 7.947,54                                     | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 7.947,54                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                           |
| 2052/1              | PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE: ONERI CONCESSORI                             | 2041/31           | RAZIONALIZZAZIONE SEDI COMUNALI: BENI IMMOBILI N.A.C.                                                     | 5.043,88                                     | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 5.043,88                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                           |
| 2053/1              | MONETIZZAZIONE STANDARD URBANISTICI                                               | 2041/31           | RAZIONALIZZAZIONE SEDI COMUNALI: BENI IMMOBILI N.A.C.                                                     | 936,34                                       | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 936,34                                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                           |
| 2053/1              | MONETIZZAZIONE STANDARD URBANISTICI                                               | 2041/34           | MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SUGLI IMMOBILI COMUNALI - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA | 213,96                                       | 0,00                                                              | 213,96                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                           |
| Totale              |                                                                                   |                   |                                                                                                           | 36.265,75                                    | 78.475,32                                                         | 78.226,26                                                                                                                   | 76.006,20                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                                                                                          | 20.508,61                                      |

|                                                                                                                                      |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)                     | 0,00      |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h=Totale f-g) | 20.508,61 |

### **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:

- a la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi d'imputazione;
- g 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       | € 316.403,07   | € 560.440,80   |
| FPV di parte capitale       | € 1.534.359,11 | € 1.098.308,82 |
| FPV per partite finanziarie | € -            | € -            |

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.

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.

### **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 16.992.941,60 come risulta dai seguenti elementi:

# PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

|                                                                                                                                |     | GESTIONE     |               |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|---------------|-----------------------|
|                                                                                                                                |     | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE                |
| Fondo di cassa al 1 gennaio                                                                                                    |     |              |               | 4.164.587,97          |
| RISCOSSIONI                                                                                                                    | (+) | 4.727.709,84 | 19.885.448,72 | 24.613.158,06         |
| PAGAMENTI                                                                                                                      | (-) | 5.857.711,80 | 17.674.188,19 | 23.031.899,99         |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                  | (=) |              |               | 5.745.845,04          |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                | (-) |              |               | 0,00                  |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                  | (=) |              |               | 5.745.845,04          |
| RESIDUI ATTIVI<br>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | (+) | 9.571.851,40 | 9.700.847,60  | 19.272.699,00<br>0,00 |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                | (-) | 662.806,93   | 5.684.046,89  | 6.366.853,82          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                                 | (-) |              |               | 560.440,80            |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                                        | (-) |              |               | 1.098.308,82          |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)                                                                                | (=) |              |               | 16.992.941,60         |

|                                                               |  |  |  |               |
|---------------------------------------------------------------|--|--|--|---------------|
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre: |  |  |  |               |
| Parte accantonata                                             |  |  |  |               |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020             |  |  |  | 11.591.221,32 |
| Fondo anticipazioni liquidità                                 |  |  |  | 0,00          |
| Fondo perdite società partecipate                             |  |  |  | 0,00          |
| Fondo contenzioso                                             |  |  |  | 1.579.700,00  |
| Altri accantonamenti                                          |  |  |  | 662.111,64    |
| Totale parte accantonata B)                                   |  |  |  | 13.833.032,96 |
| Parte vincolata                                               |  |  |  |               |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili           |  |  |  | 292.107,01    |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                            |  |  |  | 1.534.386,46  |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                  |  |  |  | 25.831,70     |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                      |  |  |  | 0,00          |
| Altri vincoli                                                 |  |  |  | 30.786,22     |
| Totale parte vincolata C)                                     |  |  |  | 1.883.111,39  |
| Parte destinata agli investimenti                             |  |  |  |               |
| Totale destinata agli investimenti D)                         |  |  |  | 20.508,61     |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)                          |  |  |  | 1.256.288,64  |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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)                       | € 8.822.140,96 | € 12.065.055,67 | € 16.992.941,60 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                                 | € 8.198.874,48 | € 10.991.090,46 | € 13.833.032,96 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 405.957,07   | € 820.386,91    | € 1.883.111,39  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 144.906,27   | € 96.265,75     | € 20.508,61     |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 72.403,14    | € 157.312,55    | € 1.256.288,64  |

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 non 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.

## 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     |                     |                    |                   |
|                                                                |                     |                   | FCDE              | Fondo contenzioso  | Altri Fondi        | vincoli da legge    | Trasfer.            | da finanziamenti   | altri vincoli     |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | € -                 | € -               | -                 | -                  | -                  | -                   | -                   | -                  | -                 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | € -                 | € -               | -                 | -                  | -                  | -                   | -                   | -                  | -                 |
| Finanziamento spese di investimento                            | € -                 | € -               | -                 | -                  | -                  | -                   | -                   | -                  | -                 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | € -                 | € -               | -                 | -                  | -                  | -                   | -                   | -                  | -                 |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | € -                 | € -               | -                 | -                  | -                  | -                   | -                   | -                  | -                 |
| Altra modalità di utilizzo                                     | € -                 | € -               | -                 | -                  | -                  | -                   | -                   | -                  | -                 |
| Utilizzo parte accantonata                                     | € 98.328,24         | -                 | € -               | € 45.000,00        | € 53.328,24        | -                   | -                   | -                  | -                 |
| Utilizzo parte vincolata                                       | € 425.998,49        | -                 | -                 | -                  | -                  | € 156.037,68        | € 232.991,54        | € 35.098,26        | € 1.871,01        |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | € 96.265,75         | -                 | -                 | -                  | -                  | -                   | -                   | -                  | € 96.265,75       |
| Valore delle parti non utilizzate                              | € -                 | € -               | € -               | € -                | € -                | € -                 | € -                 | € -                | € -               |
| <b>Valore monetario della parte</b>                            | <b>€ 620.592,48</b> | <b>€ -</b>        | <b>€ -</b>        | <b>€ 45.000,00</b> | <b>€ 53.328,24</b> | <b>€ 156.037,68</b> | <b>€ 232.991,54</b> | <b>€ 35.098,26</b> | <b>€ 1.871,01</b> |

L'Organo di revisione prende atto del mancato utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione, quale elemento di prudenza e salvaguardia della gestione finanziaria.

## 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 deliberazione della Giunta comunale n. 95 del 25/05/2021.

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato effettuato dai singoli Responsabili delle relative entrate e spese, 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 di cui è stata puntualmente verificata la ragione della conservazione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | Iniziali        | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 15.944.424,87 | € 4.727.709,34  | € 9.571.851,40          | -€ 1.644.864,13 |
| Residui passivi | € 6.193.194,99  | € 5.357.711,80  | € 682.806,93            | -€ 152.676,26   |

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; **non esistono** residui attivi stralciati per sopravvenuta maturazione della prescrizione.

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

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

### 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..

#### ▪ 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, in apposito registro contabile, le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 11.591.221,32.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di applicare per il rendiconto 2020 le percentuali di riscossione conteggiate per il rendiconto 2019 in conformità dell'art. 107-bis. Del Decreto Legge 18/2020.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non ha attivato** il Fondo anticipazione liquidità.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.579.700,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Detto stanziamento è stato quantificato sulla base di specifica relazione dell'Unità Direzione e Coordinamento – Ufficio Legale dell'Ente di cui si prende atto.

L'Organo di revisione prende atto che il fondo contenziosi determinato nell'ambito dell'avanzo di amministrazione definitivo 2020 contempla la cautela attuata a seguito di segnalazione del Responsabile finanziario del 30/12/2020 nell'ambito del risultato presunto.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non esiste la fattispecie; per tale ragione non sono stati effettuati accantonamenti.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

|                                                                                        |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 1.770,00        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 3.030,00        |
| - ut lizzi                                                                             |                   |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 4.800,00</b> |

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti ulteriori accantonamenti di Euro 657.311,64 finalizzati ad oneri potenziali quali il rimborso di tributi, l'effettuazione di conguagli ed obbligazioni contrattuali su servizi in essere. L'Organo raccomanda, tuttavia, che l'utilizzo della quota disponibile dell'avanzo sia preceduta da una verifica analitica circa la congruità di detti fondi e l'inesistenza di ulteriori spese o rischi da assoggettare a cautela.

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 | 2.212.338,31        | 2.614.935,34        | 402.597,03        |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 13.680,99           | -                   | -13.680,99        |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          | -                   | -                   | -                 |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 99.604,79           | 138.000,00          | 38.395,21         |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>2.325.624,09</b> | <b>2.752.935,34</b> | <b>427.311,25</b> |

## **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                                                                                                                                  |  | Importi in euro | %     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                             |  | € 15.863.234,43 |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       |  | € 1.585.734,39  |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     |  | € 6.208.040,99  |       |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018                                                                                                         |  | € 23.657.009,81 |       |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)                                                                                   |  | € 2.365.700,98  |       |
| 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) |  | € 339.971,23    |       |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             |  | € 13.420,17     |       |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento o                                                              |  | € -             |       |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B- C+ D+ E)                                                                                               |  | € 2.039.149,92  |       |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)                                          |  | € 326.551,06    |       |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018                                                                         |  |                 | 1,38% |

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 31/12/2018 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>               |   |                |
|------------------------------------------------------------|---|----------------|
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>       | + | € 7.427.368,86 |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>               | - | € 305.265,68   |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b> | + | € 530.000,00   |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                       | = | € 7.652.103,18 |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2018</b>           | <b>2019</b>           | <b>2020</b>         |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 454.380,03          | € 398.611,92          | € 326.551,06        |
| Quota capitale          | € 854.280,41          | € 942.498,77          | € 305.265,68        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 1.308.660,44</b> | <b>€ 1.341.110,69</b> | <b>€ 631.816,74</b> |

L'Ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, aderendo alla proposta della Cassa DD.PP. ai sensi del Decreto MEF 30.08.2019 ed in esecuzione dei commi da 961 a 964 dell'art. 1 della L. 145/2018 (delibera di G.C. n. 191 del 18.10.2019) ed inoltre si registra la sospensione normativa delle quote capitale 2020 dei mutui MEF.

L'Ente non ha utilizzato proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui (art.1 co.866 della L.205/2017).

### **Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Non sono state rilasciate garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'Ente non ha richiesto anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

### **Contratti di leasing**

L'Ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria a/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **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): € 6.619.795,50
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 2.267.540,94
- W3\* (equilibrio complessivo): € 2.380.455,13

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

|                                   | Accertamenti   | Riscossioni  | FCDE                                           | FCDE            |
|-----------------------------------|----------------|--------------|------------------------------------------------|-----------------|
|                                   |                |              | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2019 | Rendiconto 2020 |
| Recupero evasione IMU             | € 1.195.269,98 | € 367.559,96 | € 1.639.146,40                                 | € 2.101.614,74  |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 374.262,00   | € 80.047,82  | € 564.669,17                                   | € 1.786.175,43  |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -            | € -          | € -                                            | € -             |
| Recupero evasione altri tributi   | € -            | € -          | € -                                            | € -             |
| <b>TOTALE</b>                     | € 1.569.531,98 | € 447.607,78 | € 2.203.815,57                                 | € 3.887.790,17  |

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

|                                 |    |              |         |
|---------------------------------|----|--------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2020      | €  | 3.247.754,57 |         |
| Residui riscossi nel 2020       | €  | 418.141,79   |         |
| Residui eliminati o riaccertati | -€ | 734.979,16   |         |
| Residui al 31/12/2020           | €  | 3.564.591,94 | 109,76% |
| Residui della competenza        | €  | 1.406.749,17 |         |
| Residui totali                  | €  | 4.971.341,11 |         |
| FCDE al 31/12/2020              | €  | 3.887.790,17 | 78,20%  |

In merito si osserva l'avvio di una massiccia attività di recupero e si invita l'Ente a monitorare costantemente sull'andamento delle relative entrate.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 5.718,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: la contabilizzazione degli accertamenti ha tenuto conto delle prescrizioni del vigente principio contabile per le entrate tributarie da autoliquidazione. L'Ufficio Tributi provvederà alla verifica sulla correttezza dei versamenti effettuati.

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

|                                         | Importo      | %     |
|-----------------------------------------|--------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 169.409,65 |       |
| Residui riscossi nel 2020               | € 204.736,20 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 40.390,59 |       |
| Residui al 31/12/2020                   | € 5.064,04   | 2,99% |
| Residui della competenza                | € 93.995,54  |       |
| Residui totali                          | € 99.059,58  |       |
| FCDE al 31/12/2020                      |              | 0,00% |

### TASI

Il Comune di Trezzano sul Naviglio non applica TASI.

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 74.096,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 in funzione delle bollettazioni effettivamente emesse nel 2020.

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

|                                         |   |              |        |
|-----------------------------------------|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € | 3.353.775,39 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € | 130.156,98   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € | 1.838.876,60 |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € | 1.384.741,81 | 41,29% |
| Residui della competenza                | € | 2.497.918,82 |        |
| Residui totali                          | € | 3.882.660,63 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € | 2.274.611,45 | 58,58% |

Si invita l'Ente a monitorare costantemente sull'andamento delle relative entrate.

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione (comprese monetizzazioni di standard urbanistici):

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2018</b>  | <b>2019</b>    | <b>2020</b>  |
|------------------------------------------------------------|--------------|----------------|--------------|
| Accertamento                                               | € 590.181,48 | € 1.182.231,85 | € 615.316,14 |
| Riscossione                                                | € 590.181,48 | € 1.178.446,13 | € 615.316,14 |

I contributi per permessi di costruire sono stati destinati integralmente al finanziamento della spesa in c/capitale.

### **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**

|              | <b>2018</b>    | <b>2019</b>    | <b>2020</b>    |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| accertamento | € 2.262.398,83 | € 2.078.705,93 | € 2.014.859,67 |
| riscossione  | € 650.115,59   | € 463.432,50   | € 598.695,67   |

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

|                                                          |                |                |                |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Sanzioni CdS                                             | € 2.262.398,83 | € 2.078.705,93 | € 2.014.859,67 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente e restituzioni | € 1.035.553,00 | € 1.697.531,08 | € 1.378.009,56 |
| entrata netta                                            | € 1.226.845,83 | € 381.174,85   | € 636.850,11   |
| destinazione a spesa corrente vincolata                  | € 557.638,81   | € 60.329,42    | € 309.013,93   |
| % per spesa corrente                                     | 45,45%         | 15,83%         | 48,52%         |
| destinazione a spesa per investimenti                    | € -            | € 130.258,00   | € 9.411,08     |
| % per Investimenti                                       | 0,00%          | 34,17%         | 1,48%          |

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

#### **CDS**

|                                         | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|-----------------------------------------|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 4.260.793,21 |          |
| Residui riscossi nel 2020               | € 376.179,45   |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 332.986,38   |          |
| Residui al 31/12/20                     | € 3.551.627,38 | 83,36%   |
| Residui della competenza                | € 1.416.164,00 |          |
| Residui totali                          | € 4.967.791,38 |          |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 4.238.022,83 | 85,31%   |

Le sanzioni di cui sopra attengono unicamente all'art. 208 del Codice della Strada; non sono stati rilevati proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità ex art. 142 C.d.S.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 9.482,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 sulla base dell'effettiva bollettazione emessa per il 2020.

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

|                                         | Importo      | %      |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 152.400,74 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 29.961,84  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -          |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 122.438,90 | 80,34% |
| Residui della competenza                | € 73.849,90  |        |
| Residui totali                          | € 196.288,80 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 140.935,36 | 71,80% |

## **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              | € 4.234.324,67         | € 4.300.353,42         | 66.028,75          |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 213.188,46           | € 212.791,27           | -397,19            |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 12.390.759,36        | € 11.390.699,40        | -1.000.059,96      |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 854.511,37           | € 938.443,48           | 83.932,11          |
| 105 trasferimenti tributari                   | € -                    | € -                    | 0,00               |
| 106 fondi perequativi                         | € -                    | € -                    | 0,00               |
| 107 interessi passivi                         | € 413.129,32           | € 339.971,23           | -73.158,09         |
| 108 altre spese per redditi di capitale       | € -                    | € -                    | 0,00               |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 64.680,28            | € 109.338,81           | 44.658,53          |
| 110 altre spese correnti                      | € 376.328,73           | € 301.281,08           | -75.047,65         |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 18.546.922,19</b> | <b>€ 17.592.878,69</b> | <b>-954.043,50</b> |

## **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;
- 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 397.687,00;
- 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 4.376.082,09;
- 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

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.

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.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

|                                                                              | Anno 2009 | Anno 2020 |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Spese per incarichi di consulenza                                            | 0,00      | 0         |
| Spese per sponsorizzazioni                                                   | 0,00      | 0,00      |
| Spese per formazione                                                         | 18.401,32 | 5.563,50  |
| Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 1.867,03  | 0         |

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009.*

Si evidenzia altresì che:

- *nel DUP 2020/2022, così come nel Piano di razionalizzazione della spesa per il triennio 2019/2021, trovano allocazione misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali;*
- *non sono stati acquistati immobili.*

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

L'Organo di revisione prende atto che le spese di rappresentanza registrate nel 2020 sono pari a zero, così come definito nell'apposito prospetto predisposto dal Servizio finanziario riportante esito negativo.

## **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.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

### **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 28.12.2020 (deliberazione consiliare n. 93) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette; non sono state rilevate necessità di razionalizzazione o dismissione degli organismi esistenti.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti; l'Ente non detiene partecipazioni di controllo.

### **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**

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un utile di Euro 2.277.942,85.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente da maggiori ricavi della gestione dovuti a proventi da tributi e da trasferimenti e contributi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.487.973,14.

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

| <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|-------------|-------------|-------------|
| 690.223,34  | 726.552,85  | 805.045,39  |

## 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.

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.

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

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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.

Fra le attività è altresì rappresentato il credito IVA risultante da dichiarazione non accertato finanziariamente.

#### 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 (ivi compresi i mutui depositati presso Cassa DD.PP).

### PASSIVO

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO                                                                             | Importo         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Fondo di dotazione                                                                           | € 6.020.667,67  |
| Riserve                                                                                      |                 |
| da risultato economico di esercizi precedenti                                                | € 599.813,25    |
| da capitale                                                                                  | € 10.755.949,63 |
| da permessi di costruire                                                                     | € 6.790.914,01  |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 9.957.280,62  |
| altre riserve indisponibili                                                                  | € 510.276,92    |
| <b>risultato economico dell'esercizio</b>                                                    | € 2.277.942,85  |

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

|   |                                                                                              |   |              |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------|
| a | da risultato economico di esercizi precedenti i                                              | € | 1.952.354,31 |
| b | da capitale                                                                                  | € | -            |
| c | da permessi di costruire                                                                     | € | -            |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | -            |
| e | altre riserve indisponibili                                                                  | € | 325.588,54   |

#### 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                         | € 1.579.700,00        |
| fondo perdite società partecipate              | € -                   |
| fondo per manutenzione ciclica                 | € -                   |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € 662.111,64          |
| <b>totale</b>                                  | <b>€ 2.241.811,64</b> |

#### 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.

#### 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 38.989,90 e contributi agli investimenti per euro 7.051.685,60.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato aumentato di Euro 624.731,78 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'articolo 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.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT GIUSEPPE CARDILLO

(DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE)

DOTT. GIAN LUIGI BROCCHI

(DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE)

DOTT.SSA MARIA PINI

(DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE)