

Comune di Corsico
Città Metropolitana di Milano

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 11 del 19 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, documentata dai verbali dal numero 1 al numero 35, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

I relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL,

APPROVA

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

Corsico, lì 19 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

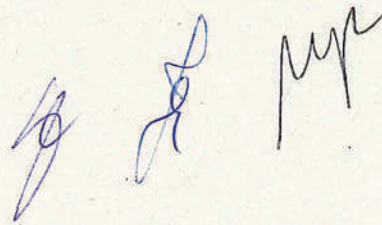
Dott.ssa Maria Grazia Zanni

Rag. Francesco Candido

Dott. Sergio Curti

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	25
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
10. CONCLUSIONI.....	31



1. PREMESSA

Il Comune di Corsico registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 34.715 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

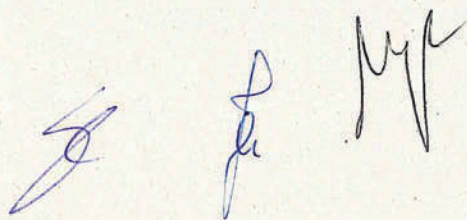
L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

*L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.*

L'Organo di Revisione, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30/01/2021 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.



2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	41.541.131,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	38.325.678,94
Differenza	3.215.452,41

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune non è dotato di una gestione della cassa vincolata, in conseguenza della solida situazione di cassa e del mancato ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	32.199.806,05	35.735.126,67	38.325.678,94
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

Alla data del 31/12 l'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di cassa vincolata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrispondono** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto:

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrispondono** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 12 del 04/06/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 17 del 30/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 25 del 27/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 2 del 04/03/2021

L'Organo di revisione ha inoltre eseguito una verifica straordinaria di cassa e della gestione del servizio di Tesoreria alla data del 07/04/2020, le cui risultanze sono riportate nel verbale n. 26/2020.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 2 del 04/03/2021, e precisamente:

Conto corrente postale e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
24603201	Violazione codice della strada	66.545,32
46372207	Locazioni e spese	54.276,46
1036400222	Riscossione coattiva	10.807,68
1036400560	Tosap	26.496,37
1036399770	Imposta comunale sulla pubblicità e diritti pubbliche affissioni	38.490,45
	Totale	196.616,28

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

L'ente ha una solida situazione di cassa e non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

Dati sui pagamenti

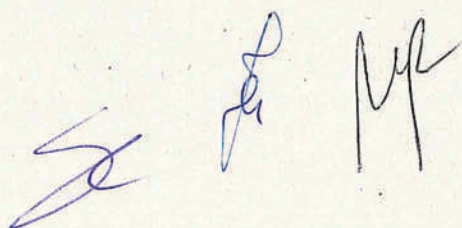
L'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 3,51 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, D. Lgs. n. 33/2013 ha adempiuto agli obblighi di pubblicazione concernente i tempi di pagamento pubblicando sul proprio sito istituzionale:

- l'importo complessivo delle fatture scadute al termine del 4° trimestre 2020 pari a € 988.500,83 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31/12/2021 pari a 126;
- i dati dei propri pagamenti in relazione alla tipologia di spesa sostenuta nell'ambito temporale di riferimento e di beneficiario.



3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 9 del 16/04/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 21,80 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 69 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	109.798,32	453.696,10	411.677,93	709.125,18	565.347,17	2.286.735,55	4.536.380,25
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.257,38	93.257,38
Titolo 3	1.385.673,56	0,00	0,00	723,62	153.880,62	249.867,02	867.732,27	2.657.877,09
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	253.969,00	391.000,00	644.969,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.368,25	714,40	317,09	641,89	0,00	2,00	132.599,99	136.643,62
Totale	1.388.041,81	110.512,72	454.013,19	413.043,44	863.005,80	1.069.185,19	3.771.325,19	8.069.127,34

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per il contenzioso con Area Sud Milano S.p.A., si invita l'ente al monitoraggio dell'esito del predetto contenzioso;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	3.125.114,18	
3	Fitti attivi	238.008,98	
3	Crediti contabilizzati nei confronti di Area Sud Milano S.p.A., oggetto di contenzioso	1.385.673,56	
4	Contributo MIUR per adeguamento normativa antincendio edifici scolastici	216.000,00	
3	Ruolo violazione codice della strada anno 2020	355.456,34	

Non si evidenziano crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti, definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	1.120.989,86	334.437,35	0,00	68.881,31	29.298,37	98.383,86	5.230.819,61	6.882.810,36
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	14.479,26	22.637,60	731.888,71	769.005,57
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.234,27	4.234,27
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	101.940,95	3.368,26	2.381,11	3.645,50	46.723,53	188.478,91	323.671,29	670.209,55
Totale	1.222.930,81	337.805,61	2.381,11	72.526,81	90.501,16	309.500,37	6.290.613,88	8.326.259,75

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per il contenzioso con Area Sud Milano S.p.A., si invita l'ente al monitoraggio dell'esito del predetto contenzioso;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Debiti nei confronti di Area Sud Milano S.p.A. oggetto di contenzioso	1.455.427,21	
2	Uscite per conto terzi e partite di giro	527.145,84	

- **sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti, con riferimento al rimborso di quote ammortamento mutui e prestiti ad altri enti settore pubblico (mandato n. 1 del 04/01/2021 a Finlombarda S.p.A. per € 4.234,27).

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			38.325.678,94
RISCOSSIONI	1.244.329,88	29.766.975,10	31.011.304,98
PAGAMENTI	4.093.666,24	23.702.186,33	27.795.852,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			41.541.131,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			41.541.131,35
RESIDUI ATTIVI	4.297.802,15	3.771.325,19	8.069.127,34
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.035.645,87	6.290.613,88	8.326.259,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.712.183,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.446.601,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			38.125.214,86

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.545.500,08
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.481.167,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.158.784,08
SALDO FPV	322.383,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	22,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.025,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	105.113,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	102.110,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.545.500,08
SALDO FPV	322.383,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	102.110,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.166.123,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	32.989.096,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	38.125.214,86

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	31.867.076,22	34.155.020,46	38.125.214,86
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	13.627.646,16	9.577.343,63	11.080.964,93
Parte vincolata (C)	1.221.672,97	1.320.685,74	3.493.735,82
Parte destinata agli investimenti (D)	2.546.172,29	3.261.393,93	3.296.181,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	14.471.584,80	19.995.597,16	20.254.332,50

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni con i poteri di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 32 del 03/04/2020	ATTUAZIONE DI MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE: VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI BILANCIO 2020/2022	NO	n. 8/2020
n. 50 del 29/05/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022	NO	n. 11/2020
n. 61 del 17/6/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022	NO	n. 13/2020
n. 77 del 13/07/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022	SI € 356.142,86	n. 16/2020
n. 85 del 20/08/2020	ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2020/2022	SI € 50.000,00	n. 18/2020
n. 13 del 30/11/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022	SI € 227.410,00	n. 29/2020

- Variazioni con i poteri di Giunta Comunale

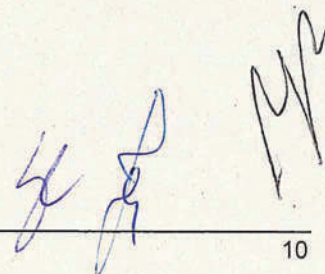
Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
n. 31 del 03/04/2020	ART. 3, COMMA 4 D. LGS. 118/2011 E S.M.I. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2019 E VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	NO
n. 36 del 07/04/2020	ART. 175 COMMA 5-BIS LETTERA D) DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 - VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 ESERCIZIO 2020	NO
n. 42 del 26/04/2020	ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA AI SENSI DEGLI ARTT. 166 E 176 DEL	NO

	D.LGS. 267/2000. INTERVENTI URGENTI CONNESSI ALL'EMERGENZA COVID-19	
n. 56 del 29/05/2020	ART. 175 COMMA 5-BIS LETTERA D) DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 - VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 ESERCIZIO 2020	NO
n. 79 del 22/07/2020	ART. 175 COMMA 5-BIS LETTERA D) DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 - VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 ESERCIZIO 2020	NO
n. 97 del 16/09/2020	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022	NO
n. 102 del 23/09/2020	ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA AI SENSI DEGLI ARTT. 166 E 176 DEL D.LGS. 267/2000.	NO
n. 4 del 27/10/2020	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 CON CONSEGUENTE ADEGUAMENTO DEL PEG 2020/2022	SI € 532.570,70

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	12	7
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	5	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	-	-
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	-	-
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	5	3
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	-	-
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	-	-
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	-	-

Il numero delle variazioni risulta essere eccessivo a causa della necessità di inserire a bilancio trasferimenti specifici per emergenza sanitaria da COVID 19.



L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	9.577.343,63	1.320.685,74	3.261.393,93	19.995.797,16	34.155.220,46
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				0,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	6.311,43				6.311,43
Utilizzo parte vincolata		266.171,27			266.171,27
Utilizzo parte destinata agli investimenti			893.640,86		893.640,86
Valore delle parti non utilizzate	9.571.032,20	1.054.514,47	2.367.753,07	19.995.797,16	32.989.096,90
Totale	9.577.343,63	1.320.685,74	3.261.393,93	19.995.797,16	34.155.220,46

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.148.692,00	810.995,92	0,00	6.617.655,71	9.577.343,63
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.148.692,00	810.995,92	0,00	6.617.655,71	9.577.343,63
Totale	2.148.692,00	810.995,92	0,00	6.617.655,71	9.577.343,63

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	3.261.393,93	356.707,65	0,00	-2.297.415,84	1.320.685,74
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	3.261.393,93	356.707,65	0,00	-2.297.415,84	1.320.685,74
Totale	3.261.393,93	356.707,65	0,00	-2.297.415,84	1.320.685,74

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione).

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata applicata quota libera di Avanzo di Amministrazione.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 840.995,92, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- Passività probabile – *prob. > 51%* - accantonamento minimo 51%;
- Passività possibile – *50% < prob. > 10%* - accantonamento max 49%;
- Passività da evento remoto *prob. < 10%* allora nessun accantonamento.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 3.269,94.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 255.512,74 per la tutela retributiva.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **non ha provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

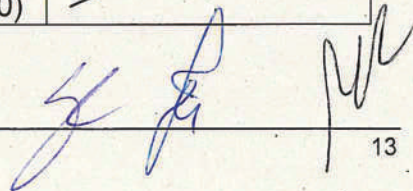
L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **non ha** politiche autonome stabilite dall'ente stesso che influiscono sulla certificazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	1.751,09
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0,00
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	



Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	0,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Totale	1.751,09

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio.

Considerato che lo schema del rendiconto 2020 è precedente alla certificazione Fondo Funzioni Fondamentali 2020 e che la FAQ di Arconet n. 47, consente la possibilità di rettificare la quota di avanzo vincolato derivante dal rendiconto 2020, da legge e da trasferimenti, a seguito della certificazione Fondo Funzioni Fondamentali 2020.

L'Organo di Revisione prende atto di quanto risulta dalla certificazione e invita l'Ente a rispettare il termine perentorio per l'invio della stessa mediante la procedure del pareggio di bilancio.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo)*

al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate).

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.419.640,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	667.603,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.102.809,53
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.649.227,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	842.804,09
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		806.423,55
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		614.366,21
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	336.411,82
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		277.954,39
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-475,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		278.429,39
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		5.034.007,02
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		667.603,64
Risorse vincolate nel bilancio		2.439.221,35
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.927.182,03
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		842.329,09
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.084.852,94

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): € 5.034.007,02
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.927.182,03
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.084.852,94

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	20.037.594,68	19.851.366,29	19.951.755,15	99,1%	100,5%
Titolo 2	1.301.347,79	3.801.900,60	4.720.983,23	292,2%	124,2%
Titolo 3	6.664.962,04	5.723.080,12	4.360.449,97	85,9%	76,2%
Titolo 4	619.363,38	973.248,34	916.737,20	157,1%	94,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	6.459.000,00	6.459.000,00	3.588.374,74	100,0%	55,6%
TOTALE	35.082.267,89	36.808.595,35	33.538.300,29	104,9%	91,1%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	19.851.366,29	19.951.755,15	17.665.019,60	88,54
Titolo II	3.801.900,60	4.720.983,23	4.627.725,85	98,02
Titolo III	5.723.080,12	4.360.449,97	3.492.717,70	80,10
Titolo IV	973.248,34	916.737,20	525.737,20	57,35
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	5.210.547,40	81.104,67	No fcde	
1	TARI	3.568.522,51	1.859.066,25	3.175.306,93	Scad. Saldo TARI 31/01/2021
1	TOSAP	283.276,91	26.015,31		
1	Addizionale IRPEF	2.746.852,59	0,00	No fcde	
3	Sanzioni CDS	1.178.966,31	504.221,35		
3	Refezione scolastica	703.395,67	100,00		
3	Trasporto scolastico	132,00	0,00		
3	Servizi integrativi scolastici (centri estivi)	17.787,68	89,10		
3	Servizi integrativi scolastici (pre e post-orario)	21.764,00	0,00		
3	Fitti attivi	573.999,87	61.304,35	132.885,68	
4	Oneri di urbanizzazione	110.800,87	0,00		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

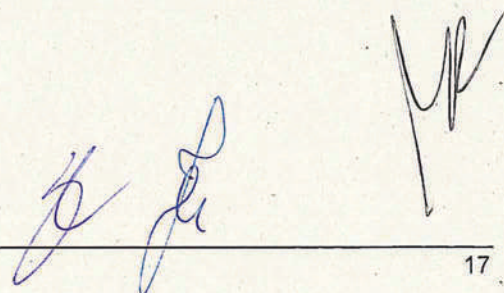
(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	2.245.477,32	2.063.177,00	1.178.966,31
riscossione	1.761.515,08	1.637.053,09	674.744,96
%riscossione	78,45	79,35	57,23

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 1.178.966,31, è stata **rispettata** la destinazione vincolata.

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



DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	2.245.477,32	2.063.177,00	1.178.966,31
fondo svalutazione crediti corrispondente	193.584,90	42.612,39	0,00
Entrata netta	2.051.892,42	2.020.564,61	1.178.966,31
destinazione a spesa corrente vincolata	820.003,37	564.395,57	854.032,01
% per spesa corrente	39,96%	27,93%	72,44%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 1.178.966,31
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ -
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ -
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 1.178.966,31

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 424.999,30
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 429.032,71
TOTALE	€ 854.032,01

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
TOTALE	€ -

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	995.877,57	230.530,02	110.800,87
Riscossione	995.877,57	230.530,02	110.800,87

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **non sono garantiti** da

fidejussione;

- gli oneri di urbanizzazione **non sono destinati** a finanziare le spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	500.338,59	499.282,29	0,00	1.056,30
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	30.663,32	30.503,33	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	531.001,91	529.785,62	0,00	1.056,30

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 37.939,17	
Residui riscossi nel 2020	€ 37.939,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	27.745.338,51	30.871.525,27	24.478.102,14	111,3%	79,3%
Titolo 2	619.363,38	3.777.795,10	1.749.316,69	609,9%	46,3%
Titolo 3	0,00	89.000,00	0,00		0,0%
Titolo 4	258.566,00	258.566,00	177.006,64	100,0%	68,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	6.459.000,00	6.459.000,00	3.588.374,74	100,0%	55,6%
TOTALE	35.082.267,89	41.455.886,37	29.992.800,21	118,2%	72,3%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	7.580.606,73	7.565.007,13	-15.599,60
102	imposte e tasse a carico ente	474.142,97	460.779,36	-13.363,61
103	acquisto beni e servizi	15.677.015,73	14.680.133,08	-996.882,65
104	trasferimenti correnti	875.701,62	1.124.727,79	249.026,17
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	115.848,44	99.882,17	-15.966,27
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	49.387,09	174.326,13	124.939,04
110	altre spese correnti	513.933,32	373.246,48	-140.686,84
TOTALE		25.286.635,90	24.478.102,14	-808.533,76

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	361.086,70	1.733.976,61	1.372.889,91
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	15.340,08	15.340,08
TOTALE		361.086,70	1.749.316,69	1.388.229,99

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 9 del 16/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	1.481.261,56	1.712.183,02
FPV di parte capitale	1.999.905,90	1.446.601,06
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.481.167,46	3.158.784,08

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.374.243,12	1.481.261,56	1.712.183,02
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	431.185,81
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.374.243,12	1.481.269,56	1.280.997,21
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	172.613,64	1.999.905,90	1.446.601,06
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	172.613,64	1.857.241,87	1.446.601,06
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	142.664,08	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

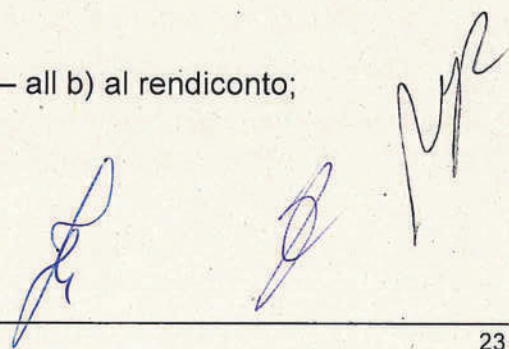
Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	1.214.020,12
Trasferimenti correnti	431.185,81
Incarichi a legali	66.977,09
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	1.712.183,02

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

L'importo del FPV **trova corrispondenza:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;



Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	10.500.162,87	7.565.007,13
Spese macroaggregato 103	433.384,21	21.224,92
Irap macroaggregato 102	586.710,30	429.457,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare: rimborsi per missioni, spese di formazione	0,00	20.947,81
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	11.520.257,38	8.036.637,73
(-) Componenti escluse (B)	1.846.564,55	1.405.992,07
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	9.673.692,83	6.630.645,66

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 7 del 20/01/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

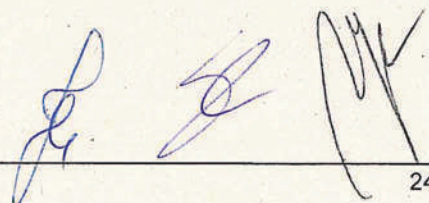
Parere favorevole su deliberazione n. 7 del 20/01/2020 (proposta di deliberazione n. 1757 del 30/12/2019).

Parere favorevole su deliberazione n. 22 del 15/12/2020 "Integrazione al piano triennale del fabbisogno di personale per il periodo 2020-2022 per la copertura con contratto a tempo determinato di una posizione dirigenziale." (proposta di deliberazione n. 1377 del 9/12/2020).

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Certificazione positiva verbale n. 32 del 11/12/2020.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.



6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	2.011.908,28
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	177.006,64
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.834.901,64

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.522.219,65	2.257.441,51	2.011.908,28
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	264.778,14	245.533,23	177.006,64
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.257.441,51	2.011.908,28	1.834.901,64
Nr. Abitanti al 31/12	34.727,00	34.715,00	34.700,00
Debito medio per abitante	65,01	57,96	52,88

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	133.890,10	115.848,44	99.882,17
Quota capitale	264.778,14	245.533,23	177.006,64
Totale fine anno	398.668,24	361.381,67	276.888,81

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	Servizi cimiteriali
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

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

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO (eventuale)

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Commissariale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Sentenza n. 10776 del 6/11/2019 del Giudice di Pace di Milano	n. 38 del 22/04/2020	1.201,85	Risorse proprie di bilancio	n. 9/2020
Compartecipazione della spesa per la retta di ricovero di un minore	n. 38 del 22/04/2020	1.438,46	Risorse proprie di bilancio	n.9/2020
Sentenza n. 11456 del 11/12/2019 del Tribunale Ordinario di Milano	n. 38 del 22/04/2020	856,30	Risorse proprie di bilancio	n.9/2020
Servizio di manutenzione straordinaria impianti semaforici eseguiti a dicembre 2019	n. 71 del 13/07/2020	811,30	Risorse proprie di bilancio	n. 15/2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	13.107,03	10.699,20	2.058,15
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	748,16	2.249,76
Totale	13.107,03	11.447,36	4.307,91

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

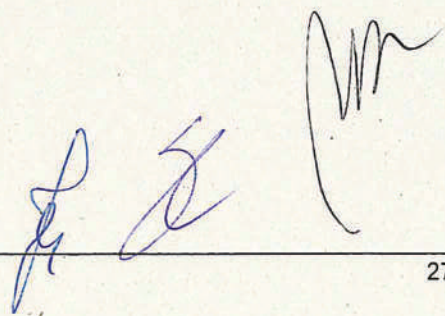
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 16/12/2020 con deliberazione n. 15 (entro 31.12.2020) **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.	90,99	SI	158.357	
Cap Holding S.p.A.	0,6899	SI	31.176.416	
Afol Metropolitana	1,09	SI	89.777	
Fondazione Pontirolo Onlus Intercomunale	41,60	SI	94.970	
Fondazione per leggere - Biblioteche sud ovest	5,8072	SI	7.173	
Consorzio Intercomunale Milanese in liquidazione	1,60	In liquidazione		
Area Sud Milano S.p.A. in concordato preventivo	10	NO		

L'Organo di Revisione **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:



SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Farmacie Comunali Corsichesi SpA	€ 92.997,50	€ 92.997,50	€ -	€ -	€ -	€ -	1)
Cap Holding SpA	€ 51.722,99	€ 94.243,32	-€ 42.520,33	€ -	€ -	€ -	2)
Afol Metropolitana	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1)
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Fondazione Pontirolo Onlus Intercomunale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 57.817,27	-€ 57.817,27	1)
Fondazione Per Leggere – Biblioteche Sud Ovest Milano	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1)
Consorzio Intercomunale Milanese in liquidazione	€ -	€ 76.845,01	-€ 76.845,01	€ -	€ 1.156,45	-€ 1.156,45	1)

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto **sono emerse criticità:**

Area Sud Milano S.p.A. non ha risposto alla richiesta di conciliazione dei saldi reciproci.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	97.855.768,08	98.986.802,29	-1.131.034,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	46.302.066,08	41.733.844,73	4.568.221,35
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	144.157.834,16	140.720.647,02	3.437.187,14
A) PATRIMONIO NETTO	119.394.999,96	117.733.104,34	1.661.895,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.772.772,32	7.428.651,63	344.120,69
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	10.161.161,39	8.246.334,09	1.914.827,30
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.828.900,49	7.312.556,96	-483.656,47
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	144.157.834,16	140.720.647,02	3.437.187,14
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.158.784,08	2.398.125,02	760.659,06

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 4.564.318,45
Fondo svalutazione crediti +	€ 3.308.192,61
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 196.616,28
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 8.069.127,34

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 10.161.161,39
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 1.834.901,64
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 8.326.259,75

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	110.800,87	
RISULTATO D'ESERCIZIO	1.285.445,01	
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€ 0,00	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	€ 1.396.245,88	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€ 0,00	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 265.649,74	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€ 1.661.895,62	€ 1.661.895,62
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€ 1.661.895,62

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 1.285.445,01
FAL	€ -
Fondo perdite partecipate	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.285.445,01

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	29.088.404,11	28.305.657,85	782.746,26
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	26.769.446,29	33.969.101,36	-7.199.655,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	37.567,47	173.849,77	-136.282,30
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-145.603,11	0,00	-145.603,11
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-487.307,40	246.749,49	-734.056,89
IMPOSTE	438.169,77	444.391,70	-6.221,93
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.285.445,01	-5.687.235,95	6.972.680,96

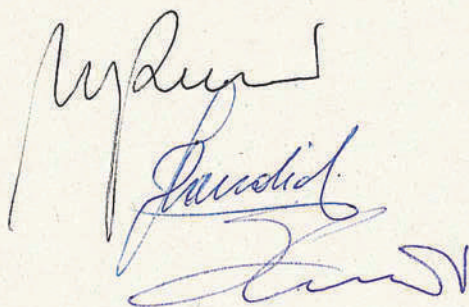
In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 1.285.445,01 rispetto all'esercizio 2019 di € (-)5.687.235,95; si osserva il miglioramento dovuto alla ridotta necessità accertamento al fondo rischi ed oneri, che aveva originato la perdita d'esercizio nel 2019.

9. 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

10. CONCLUSIONI

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



L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Grazia Zanni

Rag. Francesco Candido

Dott. Sergio Curti