

COMUNE DI ORIGGIO

Provincia di Varese

Relazione dell'Organo di revisione

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

Anno
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

INDICE

INTRODUZIONE

VERIFICHE PRELIMINARI

GESTIONE DEL BILANCIO 2020. BILANCIO ASSESTATO

GESTIONE DI CASSA

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

Gestione del fondo pluriennale vincolato

Entrate con vincolo di destinazione

Entrate e spese non ripetitive

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020

Composizione avanzo di amministrazione

Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione

Accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione

Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione

Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

Avanzo libero

GESTIONE DEI RESIDUI

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Analisi delle entrate per Titoli

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Recupero evasione tributaria

Tributo sui rifiuti

Trasferimenti correnti

Entrate extratributarie

Proventi dei servizi pubblici

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Servizio idrico integrato

Entrate in conto capitale

Contributi per permesso di costruire

Entrate in conto capitale. Accantonamenti ex lege

Entrate in conto capitale. Vincoli per risorse trasferite

Entrate da riduzione di attività finanziarie

Titoli della spesa

Spese correnti

Spese per il personale

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Spese in conto capitale

Limitazione acquisti mobili e arredi

Limitazione acquisto mobili e arredi

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Debiti e crediti con Organismi partecipati

Revisione ordinaria annuale delle partecipazioni

Bilancio consolidato di gruppo

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

PIANO DEGLI INDICATORI

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTABILITÀ ECONOMICO - PATRIMONIALE

Conto Economico

Stato Patrimoniale

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

**Comune di Origgio
Organo di revisione**

Verbale n. 9/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il sottoscritto Revisore unico del Comune di Origgio, Dott. FABIO ANDREA CONTICELLI, nominato giusta deliberazione consiliare n. 17 del 23/05/2019, esecutiva, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare sul rendiconto della gestione 2020, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicati alla contabilità finanziaria di cui agli allegati 4/2 e 4/3 del richiamato decreto;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D. Lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità.

Alla luce di quanto sopra, l'Organo di revisione

APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare sul rendiconto dell'esercizio 2020 del Comune di Origgio, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Breno, lì 09/04/2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Fabio Andrea Conticelli

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Fabio Andrea Conticelli,

REVISORE UNICO

del Comune di Origgio,

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto finanziario per l'esercizio 2020, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 31 del 01.04.2021 con i seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:
 - conto del bilancio, corredato dai seguenti allegati previsti dalla legge e necessari per il controllo:
 - la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'Organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020, ex art. 228 del TUEL (delibera GC n. 38 del 26.03.2020), sulla quale il Revisore, con separato verbale, ha già espresso il proprio parere favorevole di competenza;
 - il Conto del Tesoriere (art. 226 TUEL) relativo alla gestione di cassa dell'esercizio 2020;
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto analitico dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione (composizione strutturale risultato di amministrazione al 31.12.2020);
 - il prospetto concernente la composizione, per Missioni e Programmi, del FPV (fondo pluriennale vincolato) in spesa di fine esercizio 2020;
 - il prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità) sul risultato di amministrazione al 31.12.2020;
 - il prospetto degli accertamenti di entrata dell'esercizio 2020 per Titoli, Tipologie e Categorie;
 - il prospetto degli impegni di spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi, distintamente esposti per anno di formazione;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - il prospetto delle spese di rappresentanza impegnate nel corso dell'esercizio 2020 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
 - il prospetto dei dati Siope;
 - le attestazioni, rilasciate dai responsabili di Settore, relativamente all'insussistenza di debiti fuori bilancio non finanziati alla chiusura dell'esercizio, acquisite agli atti del Servizio finanziario;
 - il dettaglio degli impieghi dei Fondi per l'emergenza epidemiologica Covid-19;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;

- viste le disposizioni del TUEL;
- visto l'articolo 239, comma 1, lettera d) del TUEL (Funzioni dell'Organo di Revisione);
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;

RILEVATO CHE

- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale non ricorrendo la fattispecie;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni dell'Organo di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali acquisiti agli atti dell'ente;

RIPORTA

nelle pagine successive i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni di competenza sul rendiconto dell'esercizio 2020.

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese, in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel Conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili dell'ente;
- il rispetto del principio generale della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti contabili e degli impegni di spesa;
- la corretta esposizione dei dati del Conto del bilancio nei prospetti di riepilogo e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria, nonché la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di cassa desunti dalla contabilità dell'ente con il bilancio di cassa reso dall'Istituto tesoriere;
- la corrispondenza tra le entrate accertate aventi destinazione specifica e i correlati impegni di spesa assunti, in base alle relative disposizioni di legge ovvero in base al vincolo di impiego di risorse trasferite, sia di parte corrente (Titolo 2 delle entrate) che in conto capitale (Titolo 4 entrate);
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di saldo di finanza pubblica per l'annualità 2020 (obiettivi di saldo ex D.M. 01.08.2019: risultato di competenza, equilibrio di bilancio, equilibrio complessivo);
- il rispetto del limite della spesa complessiva per il personale (ex art. 1, comma 557 quater, legge 296/2006) e dei vincoli sulle assunzioni (impiego spazi assunzionali disponibili);
- i rapporti reciproci di credito e debito al 31/12/2020 con le Società partecipate;
- che l'ente non è soggetto, per l'anno 2020, ad alcuna disciplina di natura sanzionatoria avendo rispettato gli obiettivi di saldo di finanza pubblica per l'annualità 2019 e avendo provveduto alla trasmissione, nei termini di legge, della relativa certificazione al MEF mediante l'apposita piattaforma digitale;
- che l'ente non è soggetto ad alcuna procedura particolare prevista dalla vigente normativa per gli enti strutturalmente deficitari o che hanno deliberato la condizione di pre dissesto, non ricorrendo la fattispecie;
- che l'ente, ai sensi dell'art. 193 del TUEL, ha provveduto in data 04.08.2020 alla verifica degli equilibri strutturali di bilancio, giusta delibera del Consiglio comunale n. 30/2020, adottata con parere favorevole dell'Organo di revisione ed esecutiva ai sensi di legge;
- che l'ente ha regolarmente provveduto alla trasmissione alla BDAP, nei termini di legge, della documentazione digitale relativa al rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 ed al bilancio di previsione per il triennio 2020/2022, con i relativi dati contabili analitici e le relazioni di legge;
- che l'ente ha regolarmente provveduto, nei termini di legge, con Deliberazione di Consiglio comunale n. 67 del 27.11.2020, ad approvare il bilancio consolidato del gruppo "Amministrazione pubblica di Origgio" e alla relativa trasmissione in formato digitale alla BDAP, completa delle relazioni di legge;

- che l'ente ha provveduto, con Deliberazione di Consiglio comunale n.77 del 29.12.2020, alla ricognizione ordinaria annuale dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. 175/2016;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'ente non si è trovato in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso TUEL;
- che nel corso dell'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL, il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato al legale rappresentante dell'ente, al Consiglio dell'ente, all'Organo di revisione, nonché alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti, fatti o situazioni pregiudizievoli degli equilibri di bilancio;
- che nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non ha avuto rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli Organi di controllo interno e dell'Organo di revisione contabile, ai sensi dell'art. 31, D.lgs. n. 33/2013;
- che l'ente ha regolarmente provveduto all'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituto d'imposta.

Il Revisore ha riscontrato altresì che:

- il Comune di Origgio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 7.943 abitanti.
- l'ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione concluso entro il 1° gennaio 2016;
- l'ente non è incorporante nel processo di fusione per incorporazione concluso entro il 1° gennaio 2016;
- l'ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1,2 e 3-bis del D.L. n. 189/2016 per eventi sismici.

L'Organo di revisione, infine, prende atto che:

- l'ente non partecipa ad Unione di Comuni;
- l'ente non partecipa a Consorzi di Comuni;
- in forza di specifica convenzione approvata con deliberazione consiliare n. 38 del 29.05.2017, esecutiva, gestisce in forma associata con il Comune di Uboldo (VA) il servizio unificato di Polizia Locale, con funzioni di ente capofila. L'ufficio unificato di Polizia Locale dei Comuni di Origgio-Uboldo ha sede presso il Municipio di Origgio;
- l'ente gestisce, con funzioni di ente capofila, l'area naturalistica di interesse sovra comunale (PLIS) denominata "PLIS dei Mughetti" che interessa anche il territorio di altri tre Comuni: Uboldo (VA), Cerro Maggiore (MI) e Gerenzano (VA);
- in forza di specifica convenzione l'ente ha condiviso per sei mesi la figura del funzionario responsabile dei servizi finanziari con il Comune di Caronno Pertusella (Va).

GESTIONE DEL BILANCIO 2020. BILANCIO ASSESTATO

Il Revisore riscontra che:

- in data 21.12.2019, con propria deliberazione n. 56/2019, esecutiva ai sensi di legge, il Consiglio comunale ha approvato lo schema del Documento unico di programmazione (DUP), Sezione strategica (SeS) 2016/2020 e Sezione operativa (SeO) 2020/2022;
- in pari data, in coerenza con lo schema del Documento unico di programmazione (DUP), il Consiglio comunale, con propria deliberazione n. 58/2019, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato lo schema del bilancio finanziario di previsione per il triennio 2020/2022 con il complesso dei relativi allegati contabili;

Il bilancio previsionale per il triennio 2020-2022:

- è stato approvato in pareggio finanziario complessivo;
- non figurano quote di disavanzo da ripianare;
- non è stata applicata in via anticipata al bilancio di previsione alcuna quota dell'avanzo presunto (componenti accantonate e vincolate);
- la parte corrente, al lordo del rimborso in linea capitale dei mutui in ammortamento, è interamente finanziata con entrate di parte corrente (non è stato previsto l'impiego di oneri di urbanizzazione per il finanziamento di manutenzioni ordinarie per i casi previsti dalla specifica normativa di riferimento).
- la congruità degli accantonamenti al FCDE per le entrate di competenza (crediti di nuova formazione, Missione 20, Programma 20.02) è stata riscontrata e approvata con specifico provvedimento della Giunta Comunale.

La Giunta Comunale, con propria deliberazione n. 4 del 16.01.2020, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il Piano esecutivo di gestione (PEG) per il triennio 2020/2022, del quale è parte integrante e sostanziale il Piano della performance riferito al medesimo triennio.

Il Revisore, pertanto, prende atto che l'ente non è ricorso all'esercizio provvisorio, avendo approvato il bilancio di previsione 2020/2022 entro il termine dell'esercizio 2019.

Lo stato di previsione delle entrate e delle spese è stato rimodulato, in corso di esercizio, per effetto dei seguenti provvedimenti:

Organo	Data	N.Delib.	Oggetto
GIUNTA	05/03/2020	24	Bilancio finanziario per il triennio 2020/2022. Annualità 2020. Variazione allo stato di previsione delle entrate e delle spese di parte corrente. Ratificata con delibera di consiglio comunale n. 14 del 06/07/2020
GIUNTA	19/03/2020	36	Emergenza epidemiologica per virus covid-19. Variazione di bilancio per acquisto n. 3 ventilatori polmonari per l'ospedale di Saronno. Ratificata con delibera di consiglio comunale n. 15 del 06/07/2020
GIUNTA	02/04/2020	40	Emergenza epidemiologica per coronavirus. Ordinanza protezione civile 658/2020. Variazione di bilancio per fondo interventi a sostegno delle famiglie (solidarietà alimentare). Ratificata con delibera di consiglio comunale n. 16 del 06/07/2020
GIUNTA	09/04/2020	42	Emergenza epidemiologica per virus covid-19. Variazione di bilancio per ulteriori interventi previsti dall'amministrazione. Ratificata con delibera di consiglio comunale n. 17 del

			06/07/2020
GIUNTA	23/04/2020	45	Emergenza Covid 19 - variazione di bilancio per contabilizzazione trasferimenti finalizzati di parte corrente art. 114 e 115 dl 18/2020. Ratificata con delibera di consiglio comunale n. 18 del 06/07/2020
GIUNTA	28/05/2020	57	Variazione di bilancio per destinazione economia di spesa conseguente ad autoriduzione delle indennità di carica degli amministratori. Ratificata con delibera di consiglio comunale n. 19 del 06/07/2020
CONSIGLIO	06/07/2020	22	Bilancio finanziario 2020/2022 - variazione di bilancio con parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese in conto capitale
CONSIGLIO	04/08/2020	30	Bilancio finanziario per il triennio 2020/2022. Salvaguardia equilibri e variazione di assestamento
GIUNTA	08/09/2020	96	Esercizio 2020 - variazione bilancio di competenza della g.c. ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis del tuel
GIUNTA	09/11/2020	104	Variazione di bilancio e.f. 2020/2022, annualità 2020. Storni fra interventi di spesa di parte corrente. Ratificata con delibera di consiglio comunale n. 55 del 19/11/2020
GIUNTA	16/11/2020	116	Variazione di bilancio e.f. 2020/2022, annualità 2020 - finalità culturali. Ratificata con delibera di consiglio comunale n. 62 del 27/11/2020
GIUNTA	16/11/2020	117	Variazione dotazioni di cassa - e.f. 2020
CONSIGLIO	27/11/2020	63	Modifica deliberazione di consiglio n. 22 del 6 luglio 2020 – bilancio finanziario 2020/2022 – variazione di bilancio – rettifica di errore materiale
CONSIGLIO	27/11/2020	64	Bilancio finanziario 2020/2022 – variazione di bilancio con applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato.
CONSIGLIO	27/11/2020	65	Bilancio di previsione e.f. 2020 - 2022 - variazione di bilancio esercizio 2020
GIUNTA	14/12/2020	135	Variazione al bilancio e.f. 2020-2022 - annualità 2020 e contestuale variazione di peg, a norma del d.l. 154/2020, per il finanziamento di attività connesse all'emergenza "covid-19"
GIUNTA	24/12/2020	148	Variazione al bilancio e.f. 2020-2022 - annualità 2020 e contestuale variazione di peg, a norma del d.l. 154/2020, per il finanziamento di attività connesse all'emergenza "covid-19" - secondo atto di variazione

Per effetto dei provvedimenti di cui sopra, al bilancio 2020/2022, annualità 2020, risulta applicata una quota complessiva di € 2.062.024,87 dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019, di cui € 433.624,69 per il finanziamento di spese correnti di carattere non ripetitivo e € 1.736.825,19 per il finanziamento di nuovi investimenti.

Il Revisore riscontra che nel bilancio 2020/2022, annualità 2020, definitivamente assestato è verificata la condizione di equilibrio strutturale ex art. 162, comma 6 del TUEL.

Avanzo applicato al bilancio 2020.

L'impiego, nel bilancio 2020, dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 è illustrato nel prospetto seguente, con evidenza delle quote impiegate di ciascuna componente interna all'avanzo:

ESERCIZIO 2020. STATO IMPIEGO AVANZO AL 31.12.2020

	RENDICONTO 2019	Avanzo applicato al bilancio finanziario 2020		AVANZO 2019 ULTERIORMENT E RIMANENTE
		per spese correnti	per investimenti	
Accantonamento FCDE su risultato di amministrazione	587.240,03	0,00	0,00	587.240,03
Totale accantonamento FCDE	587.240,03	0,00	0,00	587.240,03
Accantonamento fine mandato Sindaco	16.342,10	12.481,93	0,00	3.860,17
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi)	116.399,37	0,00	0,00	116.399,37
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (housing sociale)	1.235,00	0,00	0,00	1.235,00
Accantonamento rinnovo CCNL personale dipendente	6.350,00	0,00	0,00	6.350,00
Accantonamenti abbattimento barriere architettoniche	72.470,27	0,00	0,00	72.470,27
Accantonamenti per edifici culto	567,09	0,00	0,00	567,09
Accantonamento maggiorazione OO.UU. Compensazione ecologica	91.597,04	0,00	0,00	91.597,04
Recupero evasione tributaria Tarsu al netto aggi	5.839,61	0,00	0,00	5.839,61
Accantonamento dal saldo positivo gestione rifiuti	100.547,96	35.000,00	0,00	65.547,96
Totale altri accantonamenti	411.348,44	47.481,93	0,00	363.866,51
TOTALE SOMME ACCANTONATE	998.588,47	47.481,93	0,00	951.106,54
Somme vincolate per retribuzione di risultato funzionari	19.130,69	0,00	0,00	19.130,69
Somme vincolate per incentivi tecnici e fondo innovazione	76.286,29	61.710,20	7.033,87	7.542,22
Somme vincolate per trattamento accessorio Welfare	0,00	0,00	0,00	0,00
Somme vincolate da utile gestione servizio idrico	1.340.797,92	187.879,66	900.000,00	252.918,26
Totale vincoli per legge e principi contabili	1.436.214,90	249.589,86	907.033,87	279.591,17
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione borse studio, libri, ecc..	22.360,22	0,00	0,00	22.360,22
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per protezione civile	7.200,10	0,00	0,00	7.200,10
Somme vincolate trasferimenti correnti per gestione PLIS	12.681,55	10.000,00	0,00	2.681,55
Somme vincolate trasferimenti per investimenti Regione	5.171,32	0,00	5.171,32	0,00
Somme vincolate trasferimenti per investimenti altri Comuni (PLIS Mughetti)	2.744,52	0,00	2.097,89	646,63
Somme vincolate trasferimenti per investimenti altri Comuni (aree verdi)	37.792,51	0,00	32.522,11	5.270,40
Somme vincolate collaudo ATU 01	5.380,66	0,00	0,00	5.380,66
Totale vincoli per trasferimenti	93.330,88	10.000,00	39.791,32	43.539,56
Somme vincolate da proventi concessioni cimiteriali	387.108,57	0,00	370.000,00	17.108,57
Somme vincolate da proventi servizio gas (x finalità sociali)	121.729,70	0,00	0,00	121.729,70
Totale vincoli attribuiti dall'ente	508.838,27	0,00	370.000,00	138.838,27
TOTALE SOMME VINCOLATE	2.038.384,05	259.589,86	1.316.825,19	461.969,00
Somme destinate agli investimenti da entrate titolo 4	582.487,22	0,00	390.000,00	192.487,22
Somme destinate agli investimenti da alienazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	582.487,22	0,00	390.000,00	192.487,22
AVANZO LIBERO	613.015,01	126.552,90	30.000,00	456.462,11
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.232.474,75	433.624,69	1.736.825,19	2.062.024,87

GESTIONE DI CASSA

Il Revisore unico, in riferimento alla gestione di cassa, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3.828 reversali di incasso per un totale di riscossioni contabilizzate (conto competenza + conto residui attivi) pari ad € 7.867.527,95;
- risultano emessi n. 4.331 mandati di pagamento per un totale di pagamenti disposti (conto competenza + conto residui) pari ad € 8.707.714,41;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono stati regolarmente estinti;
- non è stata richiesta alcuna anticipazione all'Istituto Tesoriere e l'ente ha sempre operato con un margine di liquidità abbondantemente sufficiente per onorare i pagamenti tempo per tempo in scadenza;
- non sono stati utilizzati, in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso, per quanto di rispettiva competenza, il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti previsti, già oggetto di esame del Revisore in precedente separato verbale;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il Conto dell'Istituto tesoriere, riportando un saldo di cassa di fine esercizio complessivamente pari a € 4.935.633,23, determinato come di seguito:

GESTIONE DI CASSA. ESERCIZIO 2020				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di Cassa 01.01				5.775.819,69
RISCOSSIONI	+	1.166.928,03	6.700.599,92	7.867.527,95
PAGAMENTI	-	1.129.002,82	7.578.711,59	8.707.714,41
Saldo di Cassa al 31.12				4.935.633,23
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	-			-
TOTALE				4.935.633,23

Il Revisore riscontra che sulla consistenza del saldo di cassa di fine esercizio non operano pignoramenti o pagamenti per azioni esecutive.

Pertanto, il saldo di cassa al 31.12.2020 – in giacenza presso Banca d'Italia in regime di "Tesoreria Unica" – è effettivamente disponibile per l'intero suo importo.

Con riferimento all'articolazione interna del bilancio per Titoli dell'entrata e Titoli della spesa, i risultati della gestione di cassa si riepilogano come di seguito:

Gestione di parte corrente (Titoli 1, 2 e 3 delle entrate e Titolo 1 della spesa)

		Gestione in conto residui	Gestione in conto competenza	TOTALE
Incassi anni 2020 - Titolo I entrate	+	721.632,50	3.756.733,13	4.478.365,63
Incassi anni 2020 - Titolo II entrate	+	19.364,88	1.062.782,56	1.082.147,44
Incassi anni 2020 - Titolo III entrate	+	367.012,89	588.684,73	955.697,62
Incassi anno 2020 - ENTRATE CORRENTI	+	1.108.010,27	5.408.200,42	6.516.210,69
Pagamenti anno 2020 - Titolo I spesa	-	787.931,09	4.634.041,26	5.421.972,35
Pagamenti anno 2020 - SPESE CORRENTI	-	787.931,09	4.634.041,26	5.421.972,35
RISULTATO DI CASSA GESTIONE CORRENTE		320.079,18	774.159,16	1.094.238,34

La gestione di parte corrente (attività istituzionali e gestione dei servizi) ha generato un saldo di cassa positivo di € 1.094.238,34, determinato dalla differenza fra incassi complessivi (conto residui + conto competenza dei Titoli 1, 2 e 3 delle entrate) pari a € 6.516.210,69 e pagamenti complessivi (conto competenza + conto residui del Titolo 1 delle spese) pari ad € 5.451.972,35; il saldo differenziale positivo incrementa per pari importo il saldo di cassa complessivo di inizio esercizio.

Gestione di parte capitale (Titoli 4 e 5 delle entrate e Titoli 2 e 3 della spesa)

		Gestione in conto residui	Gestione in conto competenza	TOTALE
Incassi anni 2020 - Titolo IV entrate	+	56.143,59	419.298,54	475.442,13
Incassi anni 2020 - Titolo V entrate	+	-	-	-
Incassi anno 2020 - ENTRATE PARTE CAPIT.	+	56.143,59	419.298,54	475.442,13
Pagamenti anno 2020 - Titolo II spesa	-	272.145,03	2.073.630,47	2.345.775,50
Pagamenti anno 2020 - Titolo III spesa	-	-	-	-
Pagamenti anno 2020 - SPESE CAPITALE	-	272.145,03	2.073.630,47	2.345.775,50
RISULTATO DI CASSA GESTIONE CAPITALE	-	216.001,44	- 1.654.331,93	- 1.870.333,37

La gestione di parte capitale (investimenti) ha generato, complessivamente, un saldo di cassa negativo di € 1.870.333,37, determinato dalla differenza fra incassi complessivi (conto residui + conto competenza dei Titoli 4 e 5 delle entrate) pari ad € 475.442,13 e pagamenti totali (conto competenza + conto residui dei Titoli 2 e 3 delle spese) pari ad € 2.345.775,50; il saldo negativo della gestione di cassa di parte capitale riduce per pari importo saldo di cassa complessivo di inizio esercizio.

Gestione servizi conto terzi (Titolo 9 delle entrate e Titolo 7 della spesa)

		Gestione in conto residui	Gestione in conto competenza	TOTALE
Incassi anni 2020 - Titolo IX entrate	+	2.774,17	873.100,96	875.875,13
Incassi anno 2020 - ENTRATE CONTO TERZI	+	2.774,17	873.100,96	875.875,13
Pagamenti anno 2020 - Titolo VII spesa	-	68.926,70	871.039,86	939.966,56
Pagamenti anno 2020 - SPESE CONTO TERZI	-	68.926,70	871.039,86	939.966,56
RISULTATO DI CASSA PARTITE DI GIRO	-	66.152,53	2.061,10	- 64.091,43

La gestione dei servizi per conto terzi e delle partite di giro, infine, ha generato un saldo finale negativo di € 64.091,43, determinato dalla differenza fra incassi complessivi (conto residui + conto competenza

Titolo 9 delle entrate) pari a € 875.875,13 e pagamenti complessivi (conto competenza + conto residui Titolo 7 delle spese) pari ad € 939.966,56; la considerata differenza positiva ha incrementato di pari importo il saldo di cassa complessivo di inizio esercizio.

Dall'analisi sopra riportata, ne consegue la situazione di sintesi della gestione complessiva di cassa riepilogata nel prospetto che segue:

Risultato complessivo gestione di cassa

	Gestione in conto residui	Gestione in conto competenza	TOTALE
RISULTATO DI CASSA GESTIONE CORRENTE	320.079,18	774.159,16	1.094.238,34
RISULTATO DI CASSA GESTIONE DEL DEBITO	-	-	-
RISULTATO DI CASSA GESTIONE CAPITALE	- 216.001,44	- 1.654.331,93	- 1.870.333,37
RISULTATO DI CASSA PARTITE DI GIRO	- 66.152,53	2.061,10	- 64.091,43
RISULTATO DI CASSA ESERCIZIO 2020	37.925,21	- 878.111,67	- 840.186,46
	SALDO DI CASSA AL 01.01.2020		5.775.819,69
	SALDO DI CASSA AL 31.12.2020		4.935.633,23

La variazione negativa della consistenza complessiva del saldo di cassa di fine esercizio (rispetto all'omologo valore dell'anno precedente), pari a € 840.186,46, è spiegata interamente dal saldo negativo, in termini di cassa, della gestione di parte capitale.

La consistenza complessiva del saldo di cassa dell'Ente al 31/12, degli ultimi 5 esercizi, è variata come di seguito sintetizzato:

	2016	2017	2018	2019	2020
SALDO DI CASSA AL 31.12	3.490.567,50	4.982.558,47	5.813.627,95	5.775.819,69	4.935.633,23
Disponibilità	3.490.567,50	4.682.558,47	5.813.627,95	5.775.819,69	4.935.633,23
Anticipazioni	-	-	-	-	-
Anticipazione liquidità CDP	-	-	-	-	-

Nell'ultimo quinquennio l'ente non ha mai dovuto far ricorso ad anticipazioni di cassa, né ha attivato altre forme per prestiti di liquidità previste dalla legge.

Gli equilibri di cassa dell'esercizio 2020 si possono sintetizzare ulteriormente come nel prospetto di seguito riportato:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+ / -	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo cassa iniziale (A)		5.775.819,69			5.775.819,69
Entrate Titolo 1 00	+	5.902.874,95	3.756.733,13	721.632,50	4.478.365,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-			
Entrate Titolo 2 00	+	885.345,89	1.062.782,56	19.364,88	1.082.147,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-			
Entrate Titolo 3 00	+	1.649.036,64	588.684,73	367.012,89	955.697,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-			
Entrate Titolo 4 02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B- Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	8.437.257,48	5.408.200,42	1.108.010,27	6.516.210,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)		-			
Spese Titolo 1.00 - spese correnti	+	7.687.529,65	4.634.041,26	787.931,09	5.421.972,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	-	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-			
di cui rimborso di anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss.mm. E rifinanziamenti)		-			
Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	7.687.529,65	4.634.041,26	787.931,09	5.421.972,35
Differenza D (D= B-C)	=	749.727,83	774.159,16	320.079,18	1.094.238,34
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norma di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)	=	749.727,83	774.159,16	320.079,18	1.094.238,34
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.599.369,17	419.298,54	56.143,59	475.442,13
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. Attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione di prestiti	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.599.369,17	419.298,54	56.143,59	475.442,13
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimentidirettamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. Di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.599.369,17	419.298,54	56.143,59	475.442,13
Spese Titolo 2.00	+	5.571.759,58	2.073.630,47	272.145,03	2.345.775,50
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	5.571.759,58	2.073.630,47	272.145,03	2.345.775,50
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale Spese di Parte Capitale P (P=N-O)	-	5.571.759,58	2.073.630,47	272.145,03	2.345.775,50
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 2.972.390,41	- 1.654.331,93	- 216.001,44	- 1.870.333,37
Spese Titolo 3.02 per concess. Crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. Crediti m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. Di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.353.140,70	873.100,96	2.774,17	875.875,13
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.395.571,08	871.039,86	68.926,70	939.966,56
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.510.726,73	- 878.111,67	37.925,21	4.935.633,23

*Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza+Residui

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Il Revisore ha verificato che l'ente ha contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

Alla luce della FAQ Arconet n.47 e in attesa di chiarimenti ministeriali, il Revisore, valuterà in sede successiva al rendiconto, cioè in sede di certificazione, la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto.

Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'Ente non ha compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) l.178/2020.

La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP. Pertanto l'Ente potrà, in caso di necessità, rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2).

GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza, al lordo del FPV in entrata di inizio esercizio, del FPV in spesa di fine esercizio e dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio, presenta, per l'esercizio 2020, un saldo finale positivo di € 2.629.901,85 come risulta dal prospetto sotto riportato:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA					
		2017	2018	2019	2020
Accertamenti di competenza	+	8.264.381,35	8.035.715,81	8.733.374,81	8.246.189,87
Impegni di competenza	-	7.666.377,63	8.039.798,44	8.760.114,95	9.006.569,98
SALDO A		598.003,72	- 4.082,63	- 26.740,14	- 760.380,11
FPV in entrata di inizio esercizio	+	477.330,54	686.141,06	1.607.500,06	2.072.294,95
FPV in spesa di fine esercizio	-	686.141,06	1.607.500,06	2.072.294,95	852.462,87
SALDO B		389.193,20	- 925.441,63	- 491.535,03	459.451,97
Avanzo applicato	+	241.189,56	1.501.223,59	1.765.123,10	2.170.449,88
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		630.382,76	575.781,96	1.273.588,07	2.629.901,85

Il saldo finanziario finale della gestione di competenza si dettaglia come di seguito:

DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA 2020		
Riscossioni in conto competenza	+	6.700.599,92
Pagamenti	-	7.578.711,59
Differenza	A	- 878.111,67
FPV in entrata di inizio esercizio	+	2.072.294,95
FPV in spesa di fine esercizio	-	852.462,87
Differenza	B	1.219.832,08
Residui attivi generati dalla competenza	+	1.545.589,95
Residui passivi generati dalla competenza	-	1.427.858,39
Differenza	C	117.731,56
Avanzo applicato al bilancio 2020	D	2.170.449,88
SALDO AVANZO/DISAVANZO COMPETENZA		2.629.901,85

Rispetto al modello di equilibrio degli enti locali, rileva la situazione sotto riportata:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	24.382,28
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.766.259,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimb	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.923.973,02
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	67.634,46
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Tit.2 04 Altri trasferimenti in capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-F1-F2)		799.033,92
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	433.624,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.232.658,61

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.736.825,19
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.047.912,67
di cui FPV in conto capitale finanziato da debito		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	594.253,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati a rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione prestiti destinati a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U1) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.196.920,17
U2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	784.828,41
di cui FPV in conto capitale finanziato da debito		0,00
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 Capitale	(+)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA IN CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		1.397.243,24
Risorse accantonate in conto capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	1.211.497,20
Z2 EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CONTO CAPITALE		185.746,04

Il Revisore, pertanto, riscontra che:

- la gestione di competenza della parte corrente, considerando anche la quota dell'avanzo di amministrazione 2019 applicata al bilancio 2020 per il finanziamento di spese correnti, in ragione di € 433.624,59, ha generato un saldo finale positivo pari a € 1.232.658,61 (avanzo generato dalla gestione corrente di competenza);
- il risultato della gestione di competenza di parte capitale è complessivamente determinato in € 1.397.243,24, al lordo della quota dell'avanzo di amministrazione 2019 applicato al bilancio 2020 per il finanziamento di spese di investimento in ragione di € 1.736.825,19 (avanzo generato dalla gestione di parte capitale di competenza dell'esercizio 2020);
- sommando il risultato della gestione di competenza di parte corrente ed il risultato della gestione di competenza di parte capitale ne consegue la consistenza complessiva del risultato della gestione di competenza dell'esercizio 2020, determinato in € 2.629.901,85 (avanzo complessivamente generato dalla gestione di competenza dell'esercizio 2020).

Gestione del fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata, di cui all'allegato 4/2 al D.lgs.118/2011, per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il Revisore ha verificato la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale, nonché la sussistenza dell'accertamento di entrata, relativo a obbligazioni attive esigibili, che assicura la copertura finanziaria del FPV in spesa di fine esercizio.

Il Revisore prende atto che il fondo pluriennale vincolato in entrata di inizio esercizio, iscritto nel bilancio 2020, determinato complessivamente in € 2.072.294,95, è uguale al fondo pluriennale in spesa di fine esercizio 2019 (approvazione rendiconto della gestione dell'esercizio 2019) e finanzia:

- per € 24.382,28 (2% del totale) impegni di spesa di parte corrente assunti nel 2019 o in esercizi precedenti e reimputati, secondo esigibilità, all'esercizio 2020 (annualità di esigibilità delle sottese obbligazioni passive);
- per € 2.047.912,67 (98% del totale) impegni di spesa di parte capitale assunti nel 2019 o in esercizi precedenti e reimputati, secondo esigibilità, all'esercizio 2020 (annualità di esigibilità delle sottese obbligazioni passive).

Il Revisore riscontra che:

- il FPV in entrata di inizio esercizio 2020 concilia con il fondo pluriennale in spesa di fine esercizio 2019, come determinato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2019;
- il FPV in entrata di inizio esercizio iscritto nel bilancio 2020, come sopra determinato in complessivi € 852.461,87, non riguarda spese, imputate secondo esigibilità alla competenza dell'esercizio 2020, originariamente coperte mediante ricorso all'indebitamento (contrazione di mutui o prestiti). Ovvero, non figurano quote del fondo pluriennale vincolato in entrata di inizio esercizio finanziate a debito.

Il fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio è stato correttamente costituito in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate, ma non esigibili entro il termine dell'esercizio.

Il Revisore ha altresì verificato la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio riferito ai lavori pubblici.

Il fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio, determinato complessivamente in 852.462,87, riguarda:

- per € 67.634,46 (8% del totale) impegni di spesa di parte corrente (Titolo 1 delle spese) finanziariamente coperti con risorse di competenza dell'esercizio 2020 (o di esercizi precedenti) e imputati, secondo esigibilità, all'esercizio 2021 (anno di esigibilità delle sottese obbligazioni passive);
- per € 784.828,41(92% del totale) impegni di spesa di parte capitale (Titolo 2 delle spese) finanziariamente coperti con risorse di competenza dell'esercizio 2020 (o di esercizi precedenti) e imputati, secondo esigibilità, all'esercizio 2021 (anno di esigibilità delle sottese obbligazioni passive).

Il Revisore, in particolare, riscontra che fra le spese imputate secondo esigibilità alla competenza dell'esercizio 2021 e finanziate, nell'anno di imputazione, con l'applicazione del fondo pluriennale vincolato in entrata (FPV di fine esercizio in spesa fine esercizio 2020), non figurano interventi originariamente finanziati mediante ricorso all'indebitamento (contrazione di mutui e prestiti).

La consistenza complessiva del fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio si sintetizza nel prospetto sotto riportato:

Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti, imputate all'esercizio 2020 e coperte da FPV	Riaccertamento degli impegni di cui alle lettera b) (cd. Economie di impegno)	Quota del FPV al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata a esercizi successivi	Spese imputate all'esercizio 2021 e coperte da FPV	Spese imputate all'esercizio 2022 e coperte da FPV	Spese imputate all'esercizio 2023 e coperte da FPV	Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2020
(a)	(b)	(x)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
2.072.294,95	1.589.389,87	114.370,77	368.534,31	483.928,56	0	0	852.462,87

Il fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2021, pertanto, è determinato, complessivamente, in € 852.462,87 e si compone come di seguito:

FPV IN ENTRATA 2021	
FPV 2021 CORRENTE	67.634,46
FPV 2021 CAPITALE	784.828,41
TOTALE FPV	852.462,87

In sintesi, le variazioni della consistenza del fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio si sintetizzano come di seguito:

	31/12/2017	01/01/2018	31/12/2018	01/01/2019	31/12/2019	01/01/2020	31/12/2020
FPV - Parte corrente	17.968,82	17.968,82	12.669,00	12.669,00	24.382,28	24.382,28	67.634,46
FPV - Parte capitale	668.172,24	668.172,24	1.594.831,06	1.594.831,06	2.047.912,67	2.047.912,67	784.828,41
TOTALE	686.141,06	686.141,06	1.607.500,06	1.607.500,06	2.072.294,95	2.072.294,95	852.462,87

Entrate con vincolo di destinazione

Il Revisore ha verificato l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese, impegnate in conformità alle disposizioni di legge, ovvero in ragione del vincolo di impiego per risorse trasferite, sia per la parte corrente (Titolo 2 delle entrate) che per la parte in conto capitale (Titolo 4 delle entrate).

Per quanto relativo alla parte corrente del bilancio, in ordine al riscontro del vincolo di impiego di risorse trasferite, rileva, in particolare, la gestione corrente dell'area naturalistica di interesse sovra comunale del PLIS dei Mughetti:

VINCOLI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI COMUNI (PLIS Mughetti)		Accertamenti/ impegni c/to competenza	Variazioni c/to residui	Totale competenza + residui
ENTRATE				
	Avanzo vincolato da trasferimenti correnti (PLIS Mughetti) applicato al bilancio 2020	10.000,00		10.000,00
20101.02.0170	Trasferimenti correnti da altri Comuni per gestione PLIS Mughetti	50.874,00	0,00	50.874,00
20101.02.0310	Trasferimenti correnti da Parco regionale della Pineta per gestione PLIS Mughetti	500,00	0,00	500,00
	Risorse di competenza quota Comune di Origgio	10.126,00	0,00	10.126,00
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DESTINAZIONE		71.500,00	0,00	71.500,00
SPESE				
09051.03.0010	PLIS Mughetti. Acquisto beni per gestione corrente (risorse trasferite da altri Comuni)	751,20	0,00	751,20
09051.03.0020	PLIS Mughetti. Acquisto beni per gestione corrente (risorse Comune Origgio)	30,51	0,00	30,51
09051.03.0030	PLIS Mughetti. Spese manutenzione ordinaria (risorse trasferite da altri Comuni)	23.019,71	0,00	23.019,71
09051.03.0110	PLIS Mughetti. Spese manutenzione ordinaria (risorse Comune Origgio)	5.178,98	0,00	5.178,98
09051.03.0120	PLIS Mughetti. Spese supporto ufficio (risorse trasferite da altri Comuni)	15.828,00	0,00	15.828,00
09051.03.0130	PLIS Mughetti. Spese supporto ufficio (risorse Comune Origgio)	3.237,00	0,00	3.237,00
09051.03.0140	PLIS Mughetti. Spese per servizi (risorse trasferite da altri Comuni)	4.859,86	0,00	4.859,86
09051.03.0150	PLIS Mughetti. Spese per servizi (risorse Comune Origgio)	1.494,00	0,00	1.494,00
09051.03.0160	PLIS Mughetti. Incarichi professionali	4.148,00	-190,74	3.957,26
09051.03.0170	PLIS Mughetti. Manutenzione automezzi	156,97	0,00	156,97
09051.10.0100	PLIS Mughetti. Coperture assicurative (risorse trasferite da altri Comuni)	0,00	0,00	0,00
09051.10.0200	PLIS Mughetti. Coperture assicurative (risorse Comune Origgio)	60,00	0,00	60,00
09051.10.0204	PLIS Mughetti. Servizio di educazione ambientale 2019/2020. FPV in spesa di fine esercizio	0,00		0,00
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE		58.764,23	-190,74	58.573,49
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI		12.735,77	190,74	12.926,51

Avanzo vincolato per trasferimenti correnti da altri Comuni (PLIS Mughetti)

Avanzo generato dalla gestione corrente

12.926,51

TOTALE SOMME DA VINCOLARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020

12.926,51

La gestione complessiva di parte corrente del PLIS dei Mughetti ha generato, complessivamente, un saldo positivo di € 12.926,51, destinato a confluire nella componente vincolata del risultato di amministrazione di fine esercizio (vincoli da trasferimento).

Un'altra entrata vincolata è costituita dal Fondo per interventi assistenziali nella fascia 0-6 anni che ha generato un saldo positivo di € 41.593,93, anche in questo vincolati in avanzo di amministrazione quale vincolo derivante da trasferimenti.

VINCOLI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONE LOMBARDIA (Fondo 0-6 anni)

	Accertamenti/ impegni c/to competenza	Variazioni c/to residui	Totale competenza + residui
ENTRATE			
2.0101.02.0300 Trasferimenti correnti Contributi 0-6 anni	57.830,93	0,00	57.830,93
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DESTINAZIONE	57.830,93	0,00	57.830,93
SPESE			
1.201.040.030 Contributo Asilo Nido	16.237,00	0,00	16.237,00
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	16.237,00	0,00	16.237,00
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI	41.593,93	0,00	41.593,93

Avanzo vincolato per trasferimenti correnti da Regione (0-6 anni)

Avanzo generato dalla gestione corrente	41.593,93
TOTALE SOMME DA VINCOLARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	41.593,93

Un'ulteriore voce vincolata riguardano i proventi da parte delle imprese per la Fiera Primavera del XXV aprile che, a causa dell'emergenza Covid-19, non ha avuto luogo. La somma risultante di € 16.640,00, versata al Comune per tale finalità, è stata vincolata in avanzo di amministrazione.

VINCOLI PER FIERA DEL XXV APRILE

	Accertamenti/ impegni c/to competenza	Variazioni c/to residui	Totale competenza + residui
ENTRATE			
20103.01.0020 Contributo ditte Fiera del XXV Aprile	16.640,00	0,00	16.640,00
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DESTINAZIONE	16.640,00	0,00	16.640,00
SPESE			
	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	0,00	0,00	0,00
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI	16.640,00	0,00	16.640,00

Avanzo vincolato per trasferimenti correnti da imprese per Fiera del XXV aprile

Avanzo generato dalla gestione corrente	16.640,00
TOTALE SOMME DA VINCOLARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	16.640,00

Rispetto a trasferimenti con vincolo di impiego in conto capitale, il Revisore riscontra quanto di seguito:

VINCOLI PER TRASERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI COMUNI (aree verdi)		Accertamenti/ impegni c/to competenza	Variazioni c/to residui	Totale competenza + residui
	Avanzo vincolato da trasferimenti altri Comuni per aree verdi	32.522,11		32.522,11
	FPV di inizio esercizio	1.777,36		1.777,36
40200.01.0080	Trasferimenti da altri Comuni per aree verdi (maggiorazione oneri per compensazione ambientale)	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DESTINAZIONE		34.299,47	0,00	34.299,47
SPESE				
09052.02.1100	Manutenzione straordinaria del PLIS	3.000,00	0,00	3.000,00
09052.02.1120	Interventi ex articolo 43	26.620,00	0,00	26.620,00
09052.02.1160	Attrezzature PLIS	0,00	0,00	0,00
09052.02.1240	Manutenzione straordinaria PLIS	2.000,00	0,00	2.000,00
09052.02.1230	Progetto "Sistemi verdi". Incarico progettazione e DL intervento. (FPV fine esercizio - Carturan Elisa)	1.777,36	0,00	1.777,36
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE		33.397,36	0,00	33.397,36
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI		902,11	0,00	902,11

Avanzo vincolato per trasferimenti finalizzati altri Comuni (aree verdi)		
Avanzo generato dalla gestione in conto capitale		902,11
TOTALE SOMME DA VINCOLARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020		902,11

VINCOLI PER TRASERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI COMUNI (gestione PLIS)		Accertamenti/ impegni c/to competenza	Variazioni c/to residui	Totale competenza + residui
	Avanzo vincolato da trasferimenti altri Comuni per gestione PLIS	2.097,89		2.097,89
40200.01.0050	Trasferimenti da altri Comuni per gestione in conto capitale PLIS Mughetti	7.506,00	0,00	7.506,00
	Risorse per investimenti PLIS quota Comune di Origgio	1.494,00	0,00	1.494,00
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DESTINAZIONE		11.097,89	0,00	11.097,89
SPESE				
09052.02.1080	PLIS Mughetti. Acquisto arredi e attrezzature (Imp. competenza - risorse trasferite)	1.498,91	0,00	1.498,91
09052.02.1090	PLIS Mughetti. Acquisto arredi e attrezzature (Imp. competenza - risorse Comune Origgio)	332,00	0,00	332,00
09052.02.1100	PLIS Mughetti. Manutenzione straordinaria percorsi del parco (Imp. competenza - risorse trasferite)	5.191,40	0,00	5.191,40
09052.02.1110	PLIS Mughetti. Manutenzione straordinaria percorsi del parco (Imp. competenza - risorse Comune Origgio)	996,00	0,00	996,00
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE		8.018,31	0,00	8.018,31
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI		3.079,58	0,00	3.079,58

Avanzo vincolato per investimenti altri Comuni (PLIS Mughetti)		
Avanzo generato dalla gestione in conto capitale		3.079,58
TOTALE SOMME DA VINCOLARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020		3.079,58

Si rinvia alle sezioni della presente relazione l'esame dell'impiego:

- del prelievo tributario sui rifiuti (TARI),
- dei proventi del servizio idrico integrato,
- dei proventi per violazione del Codice della strada.

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato della gestione di competenza dell'esercizio 2020 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE			
Entrate correnti non ripetitive destinate a spesa corrente			
Titolo, Tipologia e Categoria	Causale di entrata	Accertamenti	Incassi (competenza)

01.101.08	Recupero evasione tributaria ICI/IMU	138.358,79	100.981,64
01.101.51	Recupero evasione tributaria TARSU/TARI	6.678,52	4.221,83
03.100.02	Consultazioni elettorali	13.549,06	12.695,71
03.200.02	Sanzioni per violazione CDS. Famiglie	70.975,72	67.165,04
03.200.03	Sanzioni per violazione CDS. Imprese	8.447,70	6.916,20
03.500.01	Indennizzi per danneggiamenti	480,00	480,00
03.500.02	Rimborso di imposte	5.523,00	5.523,00
03.500.02	Rimborso spese legali	3.000,00	2.250,00
03.500.02	Rimborsi in entrata restituzione somme. Famiglie	2.238,06	2.238,06
03.500.02	Rimborsi in entrata restituzione somme. Imprese	203,00	203,00
02.103.01	Contributo ditte Fiera	16.640,00	16.640,00
	Totale entrate	266.093,85	219.314,48

Spese correnti non ripetitive finanziate con risorse non ripetitive			
Missione, Programma, Titolo e Macro	Causale di spesa	Impegni	Pagamenti (competenza)
01.04.01.03	Aggi su recupero evasione ICI IMU	-	-
01.04.01.03	Aggi su recupero evasione TARSU/TARI	-	-
01.07.01.01	Prestazioni di lavoro e oneri per elezioni	11.289,57	11.289,57
01.07.01.03	Altre spese per elezioni	11.514,99	11.508,39
01.11.01.03	Incarichi legali	4.920,90	3.461,78
03.01.01.04	Quota proventi sanzioni da riversare a Uboldo	40.500,00	-
04.02.01.04	Contributo alle famiglie Libri di testo triennali	5.000,00	-
04.02.01.04	Contributo spese di viaggio	5.790,00	3.600,00
04.07.01.04	Erogazione contributo scuole obbligo	72.550,00	72.550,00
09.03.01.09	Sgravi e restituzione TARI. Famiglie	695,31	650,31
09.03.01.09	Sgravi e restituzione TARI. Imprese	52.309,00	35.572,00
14.02.01.03	Spese per organizzazione Fiera	-	-
	Totale spese	204.569,77	138.632,05

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, al netto del fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio, presenta un avanzo complessivo di € 4.799.102,43.

Il prospetto sotto riportato dimostra la consistenza complessiva del risultato di amministrazione al 31.12.2020 partendo dal risultato della gestione di cassa (riconciliato in ogni sua parte con il conto reso dall'Istituto Tesoriere) e dalla consistenza complessiva dei residui attivi e dei residui passivi di fine esercizio, come confermati in sede di riaccertamento ordinario ex art. 228 del TUEL:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2020				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				5.775.819,69
RISCOSSIONI	+	1.166.928,03	6.700.599,92	7.867.527,95
PAGAMENTI	-	1.129.002,82	7.578.711,59	8.707.714,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			4.935.633,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			4.935.633,23
RESIDUI ATTIVI	+	821.033,60	1.545.589,95	2.366.623,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		<i>0,00</i>	<i>488.315,89</i>	<i>488.315,89</i>
RESIDUI PASSIVI	-	222.833,09	1.427.858,39	1.650.691,48
RISULTATO AL LORDO DEL FPV DI FINE ESERCIZIO	=			5.651.565,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			67.634,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CAPITALE	-			784.828,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	=			4.799.102,43

Il Revisore riscontra che il risultato di amministrazione al 31.12.2020 – determinato complessivamente in € 4.799.102,43 – rispetto alla dinamica della gestione in conto residui ed alla dinamica della gestione in conto competenza si compone come di seguito:

ESERCIZIO 2020. RENDICONTO				
Avanzo di amministrazione generato dalla gestione di competenza	2.629.901,85	(+)	54,80%	del totale
Avanzo di amministrazione generato dalla gestione in conto residui	107.175,71	(+)	2,23%	del totale
Avanzo di amministrazione al 31.12.2019 non applicato al bilancio 2020	2.062.024,87	(+)	42,97%	del totale
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	4.799.102,43	(+)	100,00%	del totale

Il Revisore riscontra che al medesimo valore della consistenza complessiva del risultato di amministrazione al 31.12.2020 si perviene partendo dal risultato di amministrazione accertato in sede di approvazione dell'esercizio 2019, sommando il saldo fra accertamenti di entrata ed impegni di spesa di competenza ed il saldo della gestione in conto residui, come evidenziato nel prospetto sotto riportato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
ESERCIZIO 2020			
Risultato di amministrazione al 31.12.2019	4.232.474,75	(+)	
Avanzo di amministrazione 2019 applicato al bilancio 2020	2.170.449,88	(-)	
Risultato di amministrazione 2019 non impiegato			2.062.024,87 (+)
FPV in entrata di inizio esercizio parte corrente	24.382,28	(+)	
FPV in entrata di inizio esercizio parte capitale	2.047.912,67	(+)	
Avanzo di amministrazione applicato	2.170.449,88	(+)	
Accertamenti di entrata 2020 in c/to competenza	8.246.189,87	(+)	
Impegni di spesa 2020 in conto competenza	9.006.569,98	(-)	
FPV fine esercizio parte corrente	67.634,46	(-)	
FPV fine esercizio parte capitale	784.828,41	(-)	
Risultato della gestione in conto competenza			2.629.901,85 (+)
Maggiori residui attivi riaccertati	61.473,46	(+)	
Minori residui attivi riaccertati	33.217,76	(-)	
Minori residui passivi riaccertati	78.920,01	(+)	
Risultato della gestione in conto residui			107.175,71 (+)
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020			4.799.102,43 (+)

La gestione di competenza dell'esercizio 2020 ha assorbito una quota di € 2.170.449,88 dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 (51,28% dell'avanzo complessivo al 31.12.2019) e ha generato un avanzo finale complessivo di € 2.629.901,85: pertanto, per quanto relativo alla gestione di competenza dell'esercizio 2020, si rileva un saldo positivo fra avanzo di esercizi precedenti assorbito e avanzo generato (di nuova formazione) pari a € 459.451,97.

I valori finanziari in entrata e in spesa sono stati determinati in osservanza delle prescrizioni di cui al paragrafo 9.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011).

Gli accertamenti contabili e gli impegni di spesa sono stati imputati alla competenza dell'esercizio 2020 secondo esigibilità.

Il Revisore riscontra, altresì, che la composizione strutturale interna del risultato di amministrazione al 31.12.2020 – fondi accantonati, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti ed avanzo libero - si sintetizza come di seguito riportata:

ESERCIZIO 2020. RENDICONTO. COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	RENDICONTO 2019	Avanzo applicato al bilancio finanziario 2020		AVANZO 2019 ULTERIORMENTE RIMANENTE	AVANZO GENERATO DALLA GESTIONE 2020		Ulteriori rettifiche in sede di riaccertamento	RENDICONTO 2020
		per spese correnti	per investimenti		Gestione di competenza	Gestione dei residui		
Accantonamento FCDE su risultato di amministrazione	587.240,03	0,00	0,00	587.240,03	306.532,47	0,00	0,00	893.772,50
<i>Totale accantonamento FCDE</i>	<i>587.240,03</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>587.240,03</i>	<i>306.532,47</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>893.772,50</i>
Accantonamento fine mandato Sindaco	16.342,10	12.481,93	0,00	3.860,17	708,96	0,00	-3.860,17	708,96
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi)	116.399,37	0,00	0,00	116.399,37	0,00	0,00	0,00	116.399,37
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (housing sociale)	1.235,00	0,00	0,00	1.235,00	0,00	0,00	0,00	1.235,00
Accantonamento rinnovo CCNL personale dipendente	6.350,00	0,00	0,00	6.350,00	9.000,00	0,00	0,00	15.350,00
Accantonamenti abbattimento barriere architettoniche	72.470,27	0,00	0,00	72.470,27	18.350,71	9.344,96	0,00	100.165,94
Accantonamenti per edifici culto	567,09	0,00	0,00	567,09	324,00	0,00	0,00	891,09
Accantonamento maggiorazione OO.UU. Compensazione ecologica	91.597,04	0,00	0,00	91.597,04	23.379,80	0,00	0,00	114.976,84
Recupero evasione tributaria Tarsu al netto aggi	5.839,61	0,00	0,00	5.839,61	6.678,52	0,00	0,00	12.518,13
Accantonamento dal saldo positivo gestione rifiuti	100.547,96	35.000,00	0,00	65.547,96	-72.029,07	-19.739,73	26.220,84	0,00
<i>Totale altri accantonamenti</i>	<i>411.348,44</i>	<i>47.481,93</i>	<i>0,00</i>	<i>363.866,51</i>	<i>-13.587,08</i>	<i>-10.394,77</i>	<i>22.360,67</i>	<i>362.245,33</i>
TOTALE SOMME ACCANTONATE	998.588,47	47.481,93	0,00	951.106,54	292.945,39	-10.394,77	22.360,67	1.256.017,83
Somme vincolate per retribuzione di risultato funzionari	19.130,69	0,00	0,00	19.130,69	0,00	0,00	0,00	19.130,69
Somme vincolate per incentivi tecnici e fondo innovazione	76.286,29	61.710,20	7.033,87	7.542,22	7.582,30	0,00	-6.597,14	8.527,38
Somme vincolate per trattamento accessorio Welfare	0,00	0,00	0,00	0,00	5.876,56	0,00	0,00	5.876,56
Fondo Funzioni Fondamentali Enti Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	245.184,68	0,00	0,00	245.184,68
Somme vincolate da utile gestione servizio idrico	1.340.797,92	187.879,66	900.000,00	252.918,26	958.521,75	-3.119,29	0,00	1.208.320,72
<i>Totale vincoli per legge e principi contabili</i>	<i>1.436.214,90</i>	<i>249.589,86</i>	<i>907.033,87</i>	<i>279.591,17</i>	<i>1.217.165,29</i>	<i>-3.119,29</i>	<i>-6.597,14</i>	<i>1.487.040,03</i>
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione borse studio, libri, ecc..	22.360,22	0,00	0,00	22.360,22	0,00	0,00	0,00	22.360,22
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per protezione civile	7.200,10	0,00	0,00	7.200,10	0,00	0,00	0,00	7.200,10
Somme vincolate trasferimenti correnti per gestione PLIS	12.681,55	10.000,00	0,00	2.681,55	12.735,77	190,74	0,00	15.608,06
Somme vincolate trasferimenti per investimenti Regione	5.171,32	0,00	5.171,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Somme vincolate trasferimenti per investimenti altri Comuni (PLIS Mughetti)	2.744,52	0,00	2.097,89	646,63	3.079,58	0,00	0,00	3.726,21
Somme vincolate trasferimenti per investimenti altri Comuni (aree verdi)	37.792,51	0,00	32.522,11	5.270,40	902,11	0,00	0,00	6.172,51
Somme vincolate per trasferimenti da Regione (Fondo 0-6 anni)	0,00	0,00	0,00	0,00	41.593,93	0,00	0,00	41.593,93
Somme vincolate per tributo speciale discarica (da Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00	16.367,81	0,00	0,00	16.367,81
Somme vincolate per trasferimenti ditte Fiera XXV aprile	0,00	0,00	0,00	0,00	16.640,00	0,00	0,00	16.640,00
Somme vincolate quota Extra FNPS	0,00	0,00	0,00	0,00	12.325,37	0,00	0,00	12.325,37
Somme vincolate per solidarietà alimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	33.252,64	0,00	0,00	33.252,64
Somme vincolate collaudo ATU 01	5.380,66	0,00	0,00	5.380,66	0,00	0,00	0,00	5.380,66
<i>Totale vincoli per trasferimenti</i>	<i>93.330,88</i>	<i>10.000,00</i>	<i>39.791,32</i>	<i>43.539,56</i>	<i>136.897,21</i>	<i>190,74</i>	<i>0,00</i>	<i>180.627,51</i>
Somme vincolate da proventi concessioni cimiteriali	387.108,57	0,00	370.000,00	17.108,57	333.414,32	0,00	0,00	350.522,89
Somme vincolate da proventi servizio gas (x finalità sociali)	121.729,70	0,00	0,00	121.729,70	33.353,30	0,00	0,00	155.083,00
<i>Totale vincoli attribuiti dall'ente</i>	<i>508.838,27</i>	<i>0,00</i>	<i>370.000,00</i>	<i>138.838,27</i>	<i>366.767,62</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>505.605,89</i>
TOTALE SOMME VINCOLATE	2.038.384,05	259.589,86	1.316.825,19	461.969,00	1.720.830,12	-2.928,55	-6.597,14	2.173.273,43
Somme destinate agli investimenti da entrate titolo 4	582.487,22	0,00	390.000,00	192.487,22	151.220,21	3.751,81	0,00	347.459,24
Somme destinate agli investimenti da alienazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	582.487,22	0,00	390.000,00	192.487,22	151.220,21	3.751,81	0,00	347.459,24
AVANZO LIBERO	613.015,01	126.552,90	30.000,00	456.462,11	438.744,25	127.145,57	0,00	1.022.351,93
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.232.474,75	433.624,69	1.736.825,19	2.062.024,87	2.603.739,97	117.574,06	15.763,53	4.799.102,43

In sintesi, mutuando lo schema rappresentativo proposto dall'allegato n. 10, lettera a), al D.lgs. n. 118/2011, il risultato di amministrazione al 31.12.2020, come sopra complessivamente determinato in € 4.799.102,43, si compone strutturalmente come di seguito:

parte accantonata	€ 1.256.017,83 (+)
parte vincolata	€ 2.173.273,43 (+)
parte destinata agli investimenti	€ 347.459,24 (+)
avanzo libero	€ 1.022.351,93 (+)

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020 € 4.799.102,43 (+)

Composizione avanzo di amministrazione.

Con Decreto MEF 01.08.2019, pubblicato sulla G.U. Serie Generale n.196 del 22.08.2019, sono state apportate modifiche al prospetto per la verifica degli equilibri strutturali a rendiconto (e al quadro generale riassuntivo), per dare attuazione alle disposizioni dall'articolo 1, comma 821, della legge 30.12.2018, n. 145.

Con le modifiche introdotte dal richiamato D.M. 1 agosto 2019:

- a) il prospetto degli equilibri strutturali di bilancio è stato integrato con l'inserimento di nuove voci che gli enti locali sono chiamati a valorizzare, destinate a dare adeguata evidenza alle poste che, pur non tramutandosi in impegni, devono comunque essere finanziate nell'ambito del risultato di amministrazione di fine esercizio;
- b) il prospetto degli equilibri strutturali di bilancio, in particolare, è stato ridefinito con una struttura a scalare che evidenzia tre grandezze:
 - w1: **risultato di competenza** (equiparabile al previgente "equilibrio finale"),
 - w2: **equilibrio di bilancio**,
 - w3: **equilibrio complessivo**;
- c) dal risultato di competenza si perviene all'equilibrio di bilancio sottraendo gli stanziamenti definitivi di bilancio (dell'esercizio in rendicontazione) relativi agli accantonamenti e alle risorse vincolate accertate nell'esercizio ma non impegnate, destinati a confluire nell'avanzo di amministrazione, rispettivamente, fra i fondi accantonati e fra i fondi vincolati;
- d) dall'equilibrio di bilancio, come sopra determinato, si perviene all'equilibrio complessivo sommando/sottraendo le variazioni (positive o negative) degli accantonamenti disposta in sede di rendiconto (per esempio a seguito del procedimento di riscontro della congruità delle somme accantonate al FCDE a fronte dell'ammontare complessivo dei residui attivi confermati a fine esercizio e riportati all'esercizio successivo).

Gli enti locali, in sede di rendiconto, si considerano in equilibrio se il valore di saldo w1 (risultato di competenza) è maggiore di zero. Tuttavia devono tendere ad un valore positivo anche per i valori di saldo w2 (equilibrio di bilancio) e w3 (equilibrio complessivo), ancorché eventuali valori non positivi del saldo w2 e del saldo w3 non comportano alcuna misura sanzionatoria né alcun obbligo cogente di intervento correttivo sul bilancio dell'annualità successiva.

Con l'introduzione dei valori di saldo w1 (risultato di competenza), w2 (equilibrio di bilancio) e w3 (equilibrio complessivo) sono stati introdotti tre nuovi prospetti che sono parte integrante del rendiconto della gestione e completano il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione:

- a1: elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione,
- a2: elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione,
- a3: elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.

Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione.

Il Revisore riscontra che nella documentazione contabile di rendiconto è presente l'allegato a1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione", introdotto dal D.M. 01.08.2019. Il considerato prospetto mantiene la tradizionale ripartizione dei fondi accantonati in avanzo in:

- fondo contenzioso (per le vertenze legali in essere),
- fondo crediti di dubbia esigibilità (a fronte dei residui attivi confermati a fine esercizio),
- altri accantonamenti.

Per ciascuna voce confluita nella componente accantonata del risultato di amministrazione, nel considerato prospetto contabile introdotto dal D.M. 01.08.2019, vengono esposte:

- la relativa consistenza al termine dell'esercizio precedente (ultimo rendiconto approvato),
- l'eventuale quota della considerata componente accantonata applicata al bilancio dell'esercizio in rendicontazione;
- la variazione della consistenza della considerata componente accantonata a seguito della gestione dell'esercizio in rendicontazione (gestione in conto competenza e gestione in conto residui);
- la consistenza finale risultante, ovvero la consistenza della considerata componente accantonata sul risultato di amministrazione dell'esercizio in rendicontazione.

L'elenco delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione si compone come di seguito:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01.01.2020	Risorse accantonate applicate al bilancio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31.12.2020
		a	b	c	d	e = a+b+c+d
Fondo contenziosi						
20031.10.0060	Fondo rischi cause legali e passività potenziali	117.634,37	0,00	0,00	0,00	117.634,37
Totale fondo contenzioso		117.634,37	0,00	0,00	0,00	117.634,37
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
20021.10.0010	Fondo crediti dubbia esigibilità	587.240,03	0,00	306.532,47	0,00	893.772,50
Totale crediti di dubbia esigibilità		587.240,03	0,00	306.532,47	0,00	893.772,50
Altri accantonamenti						
01011.03.0010	Accantonamento indennità fine mandato Sindaco	16.342,10	-12.481,93	708,96	-3.860,17	708,96
20031.10.0080	Accantonamento rinnovo CCNL personale dipendente	6.350,00	0,00	9.000,00	0,00	15.350,00
12022.02.1010	Accantonamento proventi OO.UU. per abbattimento barriere	69.101,69	0,00	27.695,67	0,00	96.797,36
12022.02.1020	Accantonamento proventi monetizzazioni per abbattimento barriere	3.368,58	0,00	0,00	0,00	3.368,58
05022.03.1020	Accantonamento proventi OO.UU. secondaria per edifici culto	60,17	0,00	324,00	0,00	384,17
05022.03.0050	Accantonamento proventi monetizzazioni per edifici culto	506,92	0,00	0,00	0,00	506,92
09052.02.1140	Accantonamento maggiorazione OO.UU. per compensazione ecologica	91.597,04	0,00	23.379,80	0,00	114.976,84
09031.03.0030	Accantonamento eccedenza gettito TARI su oneri gestione servizio	100.547,96	-35.000,00	0,00	-65.547,96	0,00
09031.03.0040	Accantonamento recupero evasione TARI	5.839,61	0,00	0,00	6.678,52	12.518,13
Totale altri accantonamenti		293.714,07	-47.481,93	61.108,43	-62.729,61	244.610,96
TOTALE SOMME ACCANTONATE		998.588,47	-47.481,93	367.640,90	-62.729,61	1.256.017,83

Accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione.

Il Revisore rileva che a seguito della gestione dell'esercizio 2020, gli accantonamenti complessivi al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio presentano, a saldo, una consistenza contabile di € 893.772,50, di cui € 893.772,50 per la parte corrente e € 0,00 per la parte in conto capitale, come sotto determinata:

ACCANTONAMENTO FCDE. PARTE CORRENTE.		
A	Accantonamento al FCDE su risultato di amministrazione al 31.12.2019	587.240,03
B	Variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2020	0,00
C	Accantonamenti a FCDE su per le entrate di competenza 2020 confluiti in avanzo	306.532,47
D = A+B+C	SALDO RISULTANTE AL 31.12.2020	893.772,50

ACCANTONAMENTO FCDE. PARTE CAPITALE		
A	Accantonamento al FCDE su risultato di amministrazione al 31.12.2019	0,00
B	Variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2020	0,00
C	Accantonamenti a FCDE su per le entrate di competenza 2020 confluiti in avanzo	0,00
D = A+B+C	SALDO RISULTANTE AL 31.12.2020	0,00

Nella relazione della Giunta comunale al Rendiconto si è proceduto alla verifica della congruità delle somme accantonate al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2020.

Si rileva che, a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021, gli enti di cui all'articolo 2 del d.lgs. 118/2011, ovvero Regioni e enti locali di cui all'art. 2 del d.lgs. 267/2000 e rispettivi enti strumentali, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

	Residui al 31/12	FCDE al 31/12
TITOLO 1 - TIPOLOGIA 101	€ 782.753,06	€ 643.522,82
TITOLO 3 - TIPOLOGIA 100	€ 482.472,00	€ 206.408,29
TITOLO 3 - TIPOLOGIA 200	€ 56.863,73	€ 43.841,38
TOTALE	€ 1.322.088,79	€ 893.772,49

Il prospetto di sintesi degli accantonamenti congrui al FCDE sul risultato di amministrazione si sintetizza come di seguito:

Titolo 1 - Tipologia 101

Capitolo	Anno	Residui	Incassato a residuo	Media Riscossioni
10101.61.0010 - TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI	2016	€ 248.829,78	€ 29.633,19	11,91%
10101.61.0010 - TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI	2017	€ 373.672,75	€ 73.508,23	19,67%
10101.61.0010 - TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI	2018	€ 440.325,66	€ 83.077,53	18,87%
10101.61.0010 - TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI	2019	€ 568.952,39	€ 102.615,46	18,04%
10101.61.0010 - TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI	2020	€ 568.952,39	€ 102.615,46	18,04%
	TOTALE	€ 2.200.732,97	€ 391.449,87	17,787250%
		% di accantonamento =	100% - Media Riscossioni =	82,212750%
		Residui al 31/12	FCDE al 31/12	
10101.61.0010 - TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI		€ 782.753,06	€ 643.522,82	
	TOTALE	€ 782.753,06	€ 643.522,82	

Titolo 3 -Tipologia 100

Capitolo	Anno	Residui	Incassato a residuo	Media Riscossioni
30100.02.0240 - SERVIZIO DI PUBBLICA FOGNATURA - INSEDIAMENTI CIVILI	2016	118.884,95	0,00	0,00%
30100.02.0240 - SERVIZIO DI PUBBLICA FOGNATURA - INSEDIAMENTI CIVILI	2017	209.477,62	197.504,80	94,28%
30100.02.0240 - SERVIZIO DI PUBBLICA FOGNATURA - INSEDIAMENTI CIVILI	2018	92.446,04	50.820,00	54,97%
30100.02.0240 - SERVIZIO DI PUBBLICA FOGNATURA - INSEDIAMENTI CIVILI	2019	117.409,29	67.497,70	57,49%
30100.02.0240 - SERVIZIO DI PUBBLICA FOGNATURA - INSEDIAMENTI CIVILI	2020	117.409,29	67.497,70	57,49%
30100.02.0390 - IMPIANTO DI DEPURAZIONE - DESTINAZIONE VINCOLATA - IN	2016	342.749,27	0,00	0,00%
30100.02.0390 - IMPIANTO DI DEPURAZIONE - DESTINAZIONE VINCOLATA - IN	2017	616.363,67	566.851,09	91,97%
30100.02.0390 - IMPIANTO DI DEPURAZIONE - DESTINAZIONE VINCOLATA - IN	2018	288.144,64	150.028,17	52,07%
30100.02.0390 - IMPIANTO DI DEPURAZIONE - DESTINAZIONE VINCOLATA - IN	2019	360.771,05	200.730,38	55,64%
30100.02.0390 - IMPIANTO DI DEPURAZIONE - DESTINAZIONE VINCOLATA - IN	2020	360.771,05	200.730,38	55,64%
TOTALE		2.624.426,87	1.501.660,22	57,218596%
		% di accantonamento = 100% - Media riscossioni =		42,781404%
		Residui al 31/12	FCDE al 31/12	
30100.02.0240 - SERVIZIO DI PUBBLICA FOGNATURA - INSEDIAMENTI CIVILI		€ 132.726,49	€ 56.782,26	
30100.02.0390 - IMPIANTO DI DEPURAZIONE - DESTINAZIONE VINCOLATA - IN		€ 349.745,51	€ 149.626,04	
TOTALE		€ 482.472,00	€ 206.408,29	

Titolo 3 -Tipologia 200

Capitolo	Anno	Residui	Incassato a residuo	Media Riscossioni
30200.02.0010 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - FAMIGLIE	2016	€ 30.150,82	€ 8.359,25	27,72%
30200.02.0010 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - FAMIGLIE	2017	€ 101.630,84	€ 14.263,13	14,03%
30200.02.0010 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - FAMIGLIE	2018	€ 64.434,96	€ 19.419,44	30,14%
30200.02.0010 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - FAMIGLIE	2019	€ 55.926,37	€ 12.846,12	22,97%
30200.02.0010 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - FAMIGLIE	2020	€ 55.926,37	€ 12.846,12	22,97%
30200.02.0020 - VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SIN	2016	€ 0,00	€ 0,00	NA
30200.02.0020 - VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SIN	2017	€ 0,00	€ 0,00	NA
30200.02.0020 - VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SIN	2018	€ 0,00	€ 0,00	NA
30200.02.0020 - VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SIN	2019	€ 50,00	€ 50,00	100,00%
30200.02.0020 - VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SIN	2020	€ 50,00	€ 50,00	100,00%
30200.02.0030 - VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA ANNI PRECED	2020	€ 311,68	€ 311,68	100,00%
30200.03.0010 - VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SIN	2016	€ 0,00	€ 0,00	NA
30200.03.0010 - VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SIN	2017	€ 0,00	€ 0,00	NA
30200.03.0010 - VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SIN	2018	€ 0,00	€ 0,00	NA
30200.03.0010 - VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SIN	2019	€ 3.096,00	€ 3.096,00	100,00%
30200.03.0010 - VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SIN	2020	€ 3.096,00	€ 3.096,00	100,00%
30200.03.0030 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE	2016	€ 17.612,84	€ 5.250,58	29,81%
30200.03.0030 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE	2017	€ 25.763,91	€ 6.572,95	25,51%
30200.03.0030 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE	2018	€ 16.726,60	€ 2.677,62	16,01%
30200.03.0030 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE	2019	€ 15.653,08	€ 2.078,99	13,28%
30200.03.0030 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE	2020	€ 15.653,08	€ 2.078,99	13,28%
TOTALE		€ 406.082,55	€ 92.996,87	22,900977%
		% di accantonamento = 100% - Media Riscossioni =		77,099023%
		Residui al 31/12	FCDE al 31/12	
30200.02.0010 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - FAMIGLIE		€ 43.035,60	€ 33.180,03	
30200.02.0020 - VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SIN		€ 0,00	€ 0,00	
30200.02.0030 - VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA ANNI PRECED		€ 0,00	€ 0,00	
30200.03.0010 - VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SIN		€ 0,00	€ 0,00	
30200.03.0030 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE		€ 13.828,13	€ 10.661,35	
TOTALE		€ 56.863,73	€ 43.841,38	

Il Revisore riscontra che:

- sul risultato di amministrazione al 31.12.2020, non viene operato alcun accantonamento al FCDE per il residuo attivo a titolo di addizionale comunale IRPEF (residuo confermato € 428.157,65) in quanto, per ciascuna delle annualità del quinquennio 2015/2019 i residui attivi riportati sono stati sostanzialmente incassati totalmente;
- per le altre entrate tributarie, al netto della TARI (residui confermati € 782.753,06), a fronte dei residui attivi confermati complessivamente in ragione di € 73.210,41 non vengono operati accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio riscontrandosi la situazione sotto riportata:

	Residui anni precedenti	Residui da competenza	Totale residui al 31.12.2020	Riscossioni 2021 in conto residui	Residui riportati al 2021 ancora da riscuotere
IMU in regime di autoliquidazione	0,00	18.326,82	18.326,82	15.683,87	2.642,95
IMU accertamenti tributari (recupero imposta)	0,00	37.377,15	37.377,15	37.377,15	0,00
TOSAP	0,00	1.278,00	1.278,00	1.278,00	0,00
TARSU accertamenti tributari (recupero tributo)	0,00	2.456,69	2.456,69	2.456,69	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	13.545,75	13.545,75	13.545,75	0,00
Pubbliche affissioni	0,00	226,00	226,00	226,00	0,00
Addizionale provinciale su ruoli TARSU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TASI in regime di autoliquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TASI accertamenti tributari (recupero imposta)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	73.210,41	73.210,41	70.567,46	2.642,95

- per le altre entrate extra tributarie, al netto dei proventi del servizio idrico integrato (canone fognatura e canone depurazione acque reflue, residui confermati € 482.472,00) e delle sanzioni per violazione CdS (residui confermati € 56.863,73), a fronte dei residui attivi confermati in ragione di € 79.903,30 non vengono operati accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio riscontrandosi la situazione sotto riportata:

	Residui anni precedenti	Residui da competenza	Totale residui al 31.12.2020	Riscossioni 2021 in conto residui	Residui riportati al 2021 ancora da riscuotere
Canone concessione servizio distribuzione gas	0,00	40.691,03	40.691,03	40.691,03	0,00
Diritti di notifica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cessione cartografie, capitolati e stampati diversi	0,00	52,35	52,35	52,35	0,00
Proventi rilascio carte identità	0,00	900,00	900,00	900,00	0,00
Diritti amministrativi di pertinenza comunale	0,00	775,00	775,00	775,00	0,00
Rimborso spese di notifica	0,00	170,20	170,20	170,20	0,00
Rimborso spese per rilascio stampati	0,00	80,00	80,00	80,00	0,00
Introiti Biblioteca Civica	0,00	10,90	10,90	10,90	0,00
Proventi allacci alla rete fognaria	5.510,50	2.136,41	7.646,91	2.136,41	5.510,50
Locazioni attive	0,00	557,48	557,48	557,48	0,00
Canone occupazione permanente suolo pubblico	0,00	11.400,00	11.400,00	11.400,00	0,00
Proventi gestione impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi su accertamenti tributari	0,00	1.265,48	1.265,48	1.265,48	0,00
Concorsi spese per assistenza domiciliare	786,10	1.843,05	2.629,15	1.312,05	1.317,10
Concorso nelle spese per inserimento anziani	3.485,32	5.640,50	9.125,82	2.833,46	6.292,36
Rimborso spese legali	0,00	750,00	750,00	750,00	0,00
Rimborso spese energia elettrica	0,00	3.848,98	3.848,98	3.848,98	0,00
Entrate da rimborsi e restituzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.781,92	70.121,38	79.903,30	66.783,34	13.119,96

- per le altre entrate in conto capitale, a fronte dei residui attivi confermati in ragione di € 178.818,59 non vengono operati accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio riscontrandosi la situazione sotto riportata:

	Residui anni precedenti	Residui da competenza	Totale residui al 31.12.2020	Riscossioni 2021 in conto residui	Residui riportati al 2021 ancora da riscuotere
Contributo erariale 2019 per investimenti (1)	0,00	168.000,00	168.000,00	105.600,00	62.400,00
Contributi agli investimenti da imprese	3.863,17	0,00	3.863,17	0,00	3.863,17
Proventi da permessi da costruire	0,00	6.955,42	6.955,42	6.955,42	0,00
TOTALE	3.863,17	174.955,42	178.818,59	112.555,42	66.263,17
(1) trasferimenti vincolati da altra Amministrazione pubblica (non soggetti ad accantonamento)					

Il Revisore riscontra altresì che:

- al Conto del bilancio è allegato apposito prospetto analitico relativo all'articolazione del FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2020 per Titoli e Tipologie di entrata;

- fra i fondi accantonati sul risultato di amministrazione al 31.12.2020 rileva, inoltre, la costituzione dell'accantonamento prudenziale di € 117.634,37 per rischi per passività potenziali (contenziosi). L'accantonamento è ritenuto congruo;
- l'Amministrazione Comunale ha ritenuto di accantonare il gettito derivante dall'attività di accertamento tributario (recupero tributo sui rifiuti, al netto relativi aggi) confluito in avanzo di amministrazione.

Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

Il Revisore prende atto che la parte vincolata del risultato di amministrazione al 31.12.2020 è determinata, complessivamente, in € 2.173.273,43.

Con il richiamato D.M. 01.08.2019 è stato introdotto un format obbligatorio per l'esposizione – in allegato al Conto del bilancio – dei fondi vincolati nel risultato di amministrazione di fine esercizio. Il considerato prospetto mantiene la tradizionale ripartizione dei fondi vincolati in avanzo in:

- vincoli derivanti dalla legge,
- vincoli derivanti da trasferimenti,
- vincoli formalmente attribuiti dall'ente,
- altri vincoli.

Per ciascuna voce confluita nella componente vincolata del risultato di amministrazione, nel considerato prospetto contabile introdotto dal D.M. 01.08.2019, vengono esposte:

- la consistenza della voce vincolata al termine dell'esercizio precedente (ultimo rendiconto approvato),
- l'eventuale quota della considerata componente vincolata applicata al bilancio dell'esercizio in rendicontazione;
- la variazione, incrementativa o decrementativa, della consistenza della considerata componente vincolata a seguito della gestione dell'esercizio in rendicontazione (gestione in conto competenza e gestione in conto residui);
- la conseguente consistenza finale risultate, ovvero la consistenza della considerata componente vincolata sul risultato di amministrazione dell'esercizio in rendicontazione.

L'elenco delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione si compone come nel prospetto di seguito riportato:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01.01.2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur.vinc al 31/12/2020 finanz. da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione vincolo su quote risultato di amministrazione (+) e cancellazione residui passivi finanziati da entrate vincolate (segno -)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimputati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31.12.2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31.12.2020
				a	b	c	d	e	f	g	h = b+c-d-e + g	i = a+c-d-e-f+g
Vincoli derivanti dalla legge												
10101.16.0010	Addizionale comunale IRPEF	01061.01.0010	Ufficio tecnico. Retribuzione risultato	8.877,01	0,00	5.871,89	0,00	5.871,89	0,00	0,00	0,00	8.877,01
10101.16.0010	Addizionale comunale IRPEF	03011.01.0010	Polizia Locale. Retribuzione risultato	2.000,00	0,00	5.292,00	0,00	5.292,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
10101.16.0010	Addizionale comunale IRPEF	05021.01.0010	Ufficio cultura. Retribuzione risultato	2.717,02	0,00	3.307,50	0,00	3.307,50	0,00	0,00	0,00	2.717,02
10101.16.0010	Addizionale comunale IRPEF	12071.01.0010	Servizi sociali. Retribuzione risultato	5.536,66	0,00	3.307,50	0,00	3.307,50	0,00	0,00	0,00	5.536,66
10101.16.0010	Addizionale comunale IRPEF	01011.01.0070	Fondo incentivi tecnici e innovazione. Parte corrente	945,08	0,00	403,20	0,00	0,00	0,00	0,00	403,20	1.348,28
40500.01.0010	Proventi oneri urbanizzazione	01101.01.0070	Fondo incentivi tecnici	68.307,34	61.710,20	0,00	59.823,57	0,00	8.483,77	0,00	1.886,63	0,00
40500.01.0010	Proventi oneri urbanizzazione	01082.02.1060	Fondo innovazione D.Lgs 50/2016	7.033,87	7.033,87	3.805,23	0,00	3.660,00	0,00	0,00	7.179,10	7.179,10
10101.16.0010	Addizionale comunale IRPEF	01101.01.0040	Trattamento accessorio personale	0,00	0,00	5.876,56	0,00	0,00	0,00	0,00	5.876,56	5.876,56
30100.02.0240	Servizio fognatura	9.042.020.220	Servizio Idrico. Rischio idraulico. Vasche laminazione	863.336,38	863.336,38	0,00	0,00	0,00	0,00	3.585,71	866.922,09	866.922,09
30100.02.0240	Servizio fognatura	09041.03.1410	Costo gestione servizio	477.461,54	224.543,28	413.606,84	542.964,75	0,00	6.705,00	0,00	95.185,37	341.398,63
20101.01.0230	Fondo Funzioni Fondamentali (art. 106 DL 34/2020)		Minori entrate o maggiori spese per emergenza Covid-19	0,00	0,00	516.924,28	297.779,42	0,00	0,00	0,00	219.144,86	219.144,86
20101.01.0230	Fondo Funzioni Fondamentali (art. 106 DL 34/2020)		Agevolazioni TARI	0,00	0,00	110.039,82	84.000,00	0,00	0,00	0,00	26.039,82	26.039,82
Totale vincoli derivanti dalla legge				1.436.214,90	1.156.623,73	1.068.434,82	984.567,74	21.438,89	15.188,77	3.585,71	1.222.637,63	1.487.040,03
Vincoli derivanti da trasferimenti												
20101.02.0270	Contributo Regione sostegno educativo	04021.04.0060	Contributi famiglie per libri scolastici	22.360,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.360,22
20101.02.0010	Contributo Regione sviluppo territoriale	11011.03.0010	Protezione civile. Acquisto beni	7.200,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.200,10
20101.02.0170	Contributi altri Comuni PLIS (corrente)	09051.03.0030	PLIS Mughetti. Gestione corrente	12.681,55	10.000,00	61.500,00	58.764,23	0,00	-190,74	0,00	12.735,77	15.608,06
40200.01.0040	Contributi Regione per investimenti	09052.02.0010	Riqualificazione torrente Bozzente	5.171,32	5.171,32	0,00	0,00	5.171,32	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.0050	Contributi altri Comuni PLIS (investimenti)	09052.02.1100	PLIS Mughetti. Manutenzioni straordinarie	2.744,52	2.097,89	9.000,00	2.718,71	5.299,60	0,00	0,00	3.079,58	3.726,21
40200.01.0080	Contributi altri Comune per aree verdi	09052.02.1130	Progetto "Sistemi verdi"	37.792,51	32.522,11	0,00	3.000,00	28.620,00	0,00	0,00	902,11	6.172,51
40200.03.0040	Rimborso da operatori collaudo ATU 01	10052.02.1330	Collaudo urbanizzazioni ATU 01	5.380,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.380,66
20101.04.0030	Contributo 0-6 anni	12011.04.0030	Trasferimento ad Asilo Nido e Scuola Materna	0,00	0,00	57.830,93	16.237,00	0,00	0,00	0,00	41.593,93	41.593,93
20101.02.0340	Tributo speciale per il deposito in discarica	09021.03.0120	Spese finanziate con proventi tributo discarica	0,00	0,00	16.367,81	0,00	0,00	0,00	0,00	16.367,81	16.367,81
20103.01.0020	Contributo ditte Fiera XXV aprile	14021.03.0010	Acquisto di servizi per l'organizzazione fiere	0,00	0,00	16.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.640,00	16.640,00
20201.02.0320	Quota Extra FNPS Covid			0,00	0,00	12.325,37	0,00	0,00	0,00	0,00	12.325,37	12.325,37
20101.01.0210	Solidarietà Alimentare (Ordinanza Prot. Civile 29/03/2020 + a	13071.04.0020	Solidarietà Alimentare (Ordinanza Prot. Civile 29/03/2020 + a	0,00	0,00	83.552,64	50.300,00	0,00	0,00	0,00	33.252,64	33.252,64
20101.01.0220	Sanificazione (art. 114 DL 18/2020)		Sanificazione (art. 114 DL 18/2020)	0,00	0,00	10.254,45	10.254,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.01.0220	Straordinari Polizia Locale (art. 115 DL 18/2020)		Straordinari Polizia Locale (art. 115 DL 18/2020)	0,00	0,00	1.358,67	1.358,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.01.0260	Centri Estivi (art. 105 DL 34/2020)		Centri Estivi (art. 105 DL 34/2020)	0,00	0,00	16.602,20	16.602,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti				93.330,88	49.791,32	285.432,07	159.235,26	39.090,92	-190,74	0,00	136.897,21	180.627,51

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
30100.01.0050	Proventi concessione rete gas	12041.04.0120	Buono sociale gas metano	121.729,70	0,00	33.353,30	0,00	0,00	0,00	0,00	33.353,30	155.083,00
30100.03.0100	Proventi concessioni cimiteriali. Parte corrente	12091.03.0010	Gestione cimitero	214.608,57	197.500,00	97.075,00	58.217,74	0,00	0,00	0,00	236.357,26	253.465,83
40400.03.0020	Proventi concessioni cimiteriali. Parte in conto capitale	12.092.021.040	Nuovi loculi cimiteriali	172.500,00	172.500,00	0,00	75.442,94	0,00	0,00	0,00	97.057,06	97.057,06
Totale altri accantonamenti		Totale altri accantonamenti		508.838,27	370.000,00	130.428,30	133.660,68	0,00	0,00	0,00	366.767,62	505.605,89
Altri vincoli												
Totale altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
.				2.038.384,05	1.576.415,05	1.484.295,19	1.277.463,68	60.529,81	14.998,03	3.585,71	1.726.302,46	2.173.273,43
		Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)									0,00	0,00
		Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)									0,00	0,00
		Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)									0,00	0,00
		Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)									0,00	0,00
		Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)									0,00	0,00
		Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)									0,00	0,00
		Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)									1.222.637,63	1.487.040,03
		Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)									136.897,21	180.627,51
		Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)									0,00	0,00
		Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)									366.767,62	505.605,89
		Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)									0,00	0,00
		Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)									1.726.302,46	2.173.273,43

Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.

La quota del risultato di amministrazione al 31.12.2020 destinata agli investimenti – determinata complessivamente in € 347.459,24 - è correttamente costituita da quella parte dell'avanzo di amministrazione alimentata dall'eccedenza delle risorse accertate al Titolo 4 e al Titolo 5 delle entrate (proventi per oneri di urbanizzazione primaria e secondaria e costo di costruzione, proventi per monetizzazioni di standard urbanistici ed altri proventi derivanti da convenzioni urbanistiche, proventi da alienazioni patrimoniali, ecc..) rispetto ai correlati impegni di spesa finanziati, se non già – per altre causali – oggetto di “accantonamento” o di “vincolo” specifico.

Avanzo libero

La quota libera del risultato di amministrazione al 31.12.2020 – ammontante a € 1.022.351,93 è correttamente determinata per differenza fra la consistenza complessiva del risultato di amministrazione e le quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti.

Il Revisore riscontra che la consistenza complessiva dell'avanzo libero ha subito la seguente evoluzione:

Avanzo libero al 31.12.2016	1.571.675,79 (+)
Quota applicata al bilancio 2017	0,00 (-)

Avanzo libero 2016 rimanente	1.571.675,79 (+)
Avanzo libero generato dalla gestione 2016	370.672,18 (+)
Quote accantonate al FCDE riconfluite in avanzo libero	71.779,77 (+)

Avanzo libero al 31.12.2017	2.014.127,74 (+)
Quota applicata al bilancio 2018	535.110,55 (-)

Avanzo libero 2017 rimanente	1.479.017,19 (+)
Avanzo libero generato dalla gestione 2018	23.153,81 (+)
Quote accantonate al FCDE riconfluite in avanzo libero	141.161,27 (+)

Avanzo libero al 31.12.2018	1.643.332,27 (+)
Quota applicata al bilancio 2019	1.177.900,00 (-)

Avanzo libero 2018 rimanente	465.432,27 (+)
Avanzo libero generato dalla gestione 2018	-142.978,65 (+)
Quote accantonate al FCDE riconfluite in avanzo libero	290.561,39 (+)

Avanzo libero al 31.12.2019	613.015,01 (+)
Quota applicata al bilancio 2020	156.552,90 (-)

Avanzo libero 2019 rimanente	456.462,11 (+)
Avanzo libero generato dalla gestione 2020	565.889,82 (+)

Avanzo libero al 31.12.2020	1.022.351,93

Il Revisore rammenta che la quota libera dell'avanzo di amministrazione, accertata in sede di approvazione del rendiconto della gestione – ai sensi dell'art. 187, comma 2, del TUEL – può essere utilizzata, con provvedimento di variazione di bilancio, per le seguenti finalità indicate in ordine di priorità:

- a. per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del TUEL, qualora non sia possibile assicurare la salvaguardia degli equilibri con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'estinzione anticipata dei prestiti.

GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore ha già rassegnato, con separato verbale, il proprio parere favorevole in ordine alla regolarità del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 ex art. 228 del TUEL.

Il Revisore, in particolare, ha riscontrato che i residui attivi e passivi riportati all'esercizio 2020 – residui attivi e passivi iniziali – conciliano con i residui attivi e passivi del rendiconto della gestione dell'esercizio 2019.

Rispetto alla gestione in conto residui, il Revisore rileva che l'entità complessiva dei residui, dopo il riaccertamento ordinario ex art. 228 TUEL, ha subito la seguente evoluzione:

a) gestione dei residui attivi ereditati dagli esercizi precedenti:

GESTIONE IN CONTO RESIDUI. ENTRATE					
	Residui attivi al 31/12/2019	Riscossioni 2020 in conto residui	Indice riscossione residui (%)	Maggiori/Minori residui	Residui attivi confermati al 31/12/2020
Titolo 1	1.238.717,07	721.632,50	58,26	- 33.217,76	483.866,81
Titolo 2	21.998,53	19.364,88	88,03	-	2.633,65
Titolo 3	632.842,87	367.012,89	57,99	61.473,46	327.303,44
Titolo 4	60.006,76	56.143,59	93,56	-	3.863,17
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	6.140,70	2.774,17	45,18	-	3.366,53
TOTALE	1.959.705,93	1.166.928,03	59,55	28.255,70	821.033,60

Per i residui attivi ereditati dall'esercizio 2019 e dagli esercizi precedenti e conservati al 31.12.2020 è riscontrato il carattere dell'esigibilità.

b) gestione dei residui passivi ereditati dagli esercizi precedenti

GESTIONE IN CONTO RESIDUI. SPESE					
	Residui passivi al 31/12/2019	Pagamenti 2020 in conto residui	Indice pagamento residui (%)	Minori residui	Residui passivi confermati al 31/12/2020
Titolo 1	1.065.966,10	787.931,09	73,92	- 75.168,20	202.866,81
Titolo 2	287.858,71	272.145,03	94,54	- 3.751,81	11.961,87
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	76.931,11	68.926,70	89,60	-	8.004,41
TOTALE	1.430.755,92	1.129.002,82	78,91	- 78.920,01	222.833,09

Per quanto relativo ai residui di nuova formazione – ovvero generati dalla gestione di competenza dell'esercizio 2020 – si riscontra quanto di seguito:

GESTIONE DI COMPETENZA. ENTRATE					
	Accertamenti 2020	Riscossioni 2020	Indice riscossione (%)	Residui da competenza	Accertamenti reimputati
Titolo 1	4.616.228,33	3.756.733,13	81,38	859.495,20	
Titolo 2	1.063.342,56	1.062.782,56	99,95	560,00	
Titolo 3	1.086.688,23	588.684,73	54,17	498.003,50	
Titolo 4	594.253,96	419.298,54	70,56	174.955,42	258.000,00
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	885.676,79	873.100,96	98,58	12.575,83	
TOTALE	8.246.189,87	6.700.599,92	81,26	1.545.589,95	258.000,00

GESTIONE DI COMPETENZA. SPESE					
	Impegni 2020	Pagamenti 2020	Indice pagamento (%)	Residui da competenza	Impegni reimputati + FPV
Titolo 1	5.923.973,02	4.634.041,26	78,23	1.289.931,76	67.634,46
Titolo 2	2.196.920,17	2.073.630,47	94,39	123.289,70	1.042.828,41
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	885.676,79	871.039,86	98,35	14.636,93	-
TOTALE	9.006.569,98	7.578.711,59	84,15	1.427.858,39	1.110.462,87

Dai prospetti sopra riportati, il Revisore rileva che:

- l'indice medio di riscossione in conto residui dell'esercizio 2020 si attesta a 59,55% (rapporto fra riscossioni in conto residui e consistenza complessiva dei residui attivi ad inizio esercizio);
- l'indice di riscossione riferito alla gestione complessiva delle entrate (gestione dei residui attivi riportati dagli esercizi precedenti e gestione accertamenti contabili di competenza) si attesta a 77,09% e si compone come di seguito:

	Accertamenti 2020	Riscossioni 2020	Indice riscossione (%)
Residui riportati al 01.01.2020	1.959.705,23	1.166.928,03	59,55
Accertamenti in Competenza	8.246.189,87	6.700.599,92	81,26
TOTALE GESTIONE DELLE ENTRATE	10.205.895,10	7.867.527,95	77,09

- la tabella A1 (parametri obiettivi per Comuni, Province, Città Metropolitane e Comunità Montane per il triennio 2019 – 2021), allegata al Decreto Ministeriale 28 dicembre 2018, riporta, per i Comuni, in corrispondenza del parametro P8 (indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione riferito alla totalità delle entrate), il valore del 47% (rapporto riscossioni su accertamenti) quale soglia sotto la quale sono rinvenibili elementi di criticità;
- il considerato indicatore, riferito alla gestione delle entrate complessive dell'esercizio 2020 (competenza + residui attivi), rileva, per l'ente, come sopra riportato, un valore pari a 77,09% ed evidenzia un buon livello di efficienza nella capacità di riscossione.

Il volume complessivo dei residui attivi riaccertati al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 228 del TUEL (e riportati nell'esercizio 2021), determinato in € 2.366.623,55, rispetto all'anno di formazione, si articola come di seguito:

RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2020 PER ANNO DI ANZIANITA'							
	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Titolo 1	-	93.251,25	97.093,62	149.619,80	143.902,14	859.495,20	1.343.362,01
Titolo 2	-	-	378,00	1.113,00	1.142,65	560,00	3.193,65
Titolo 3	119.406,91	64.134,18	24.571,21	16.475,13	102.716,01	498.003,50	825.306,94
Titolo 4	-	3.863,17	-	-	-	174.955,42	178.818,59
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	3.340,13	-	-	26,40	-	12.575,83	15.942,36
TOTALE	122.747,04	161.248,60	122.042,83	167.234,33	247.760,80	1.545.589,95	2.366.623,55

Il volume dei residui passivi riaccertati ai sensi dell'art. 228 del TUEL (e riportati nell'esercizio 2021), determinato, complessivamente, in € 1.650.691,48, rispetto all'anno di formazione, si articola come di seguito:

RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2020 PER ANNO DI ANZIANITA'							
	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Titolo 1	17.139,94	15.183,21	12.840,43	57.156,75	100.546,48	1.289.931,76	1.492.798,57
Titolo 2	-	-	798,00	893,23	10.270,64	123.289,70	135.251,57
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	6.624,21	-	-	47,03	1.333,17	14.636,93	22.641,34
TOTALE	23.764,15	15.183,21	13.638,43	58.097,01	112.150,29	1.427.858,39	1.650.691,48

La gestione dei residui attivi presenta un saldo finale positivo di € 28.255,70 (differenza fra i maggiori residui attivi riaccertati e i minori residui attivi riaccertati);

I minori residui passivi rilevati in sede di riaccertamento ordinario ammontano, complessivamente, a € 78.920,01 (economie generate dalla gestione in conto residui).

La conferma, l'eliminazione o la riduzione dei residui attivi e passivi è stata adeguatamente motivata, così come è motivata la reimputazione alla competenza dell'esercizio 2021, secondo esigibilità, di impegni già imputati alla competenza dell'esercizio 2020: tale verifica è stata effettuata in sede di approvazione della Deliberazione sul riaccertamento ordinario dei residui.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Con Decreto MEF 01.08.2019, recante "Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011", pubblicato sulla G.U. Serie Generale n.196 del 22.08.2019, come già rilevato in altro paragrafo della presente relazione, sono state apportate modifiche al prospetto per la verifica degli equilibri strutturali a rendiconto (e al quadro generale riassuntivo), per dare attuazione a quanto disposto dall'articolo 1, comma 821, della legge 145/2018. In particolare il prospetto degli equilibri è stato ridefinito con una struttura a scalare che evidenzia tre grandezze: w1 - risultato di competenza (equiparabile al vecchio equilibrio finale), w2 - equilibrio di bilancio e w3 - equilibrio complessivo.

Dal risultato di competenza si perviene all'equilibrio di bilancio sottraendo gli stanziamenti definitivi di bilancio relativi agli accantonamenti e alle risorse vincolate accertate nell'esercizio ma non impegnate, destinati a confluire in avanzo di amministrazione, rispettivamente, fra i fondi accantonati e fra i fondi vincolati. Dall'equilibrio di bilancio si perviene all'equilibrio complessivo sommando/ sottraendo le variazioni (positive o negative) degli accantonamenti disposte in sede di rendiconto (per esempio a seguito procedimento di riscontro della congruità delle somme accantonate al FCDE a fronte dell'ammontare complessivo dei residui attivi confermati a fine esercizio).

Gli enti locali in sede di rendiconto, si considerano in equilibrio gli enti per i quali il valore di saldo w1 (risultato di competenza) è maggiore di zero.

Tuttavia, gli enti devono tendere ad un valore positivo anche per i valori di saldo w2 (equilibrio di bilancio) e w3 (equilibrio complessivo).

Il Revisore riscontra che, sulla base dei dati di rendiconto dell'esercizio 2020, con riferimento ai considerati obiettivi di saldo del Decreto MEF 01.08.2019, i saldi w1 (risultato di competenza), w2 (equilibrio di bilancio) e w3 (equilibrio complessivo), presentano tutti valori ampiamente positivi, come di seguito evidenziato:

DECRETO MEF 01.08.2019. SALDI FINANZIARI			
a	w1: Avanzo di competenza (+) / Disvanzo di competenza (-)	2.629.901,85	(+)
b	Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	367.640,90	(-)
c	Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.726.302,46	(-)
d = a - b - c	w2: Equilibrio di bilancio (+/-)	535.958,49	(+)
e	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-)	62.729,61	(-)
f = d - e	w3: Equilibrio complessivo (+/-)	598.688,10	(-)

Per l'esercizio 2020, conseguentemente, l'ente, a rendiconto, ha ampiamente rispettato non solo l'obiettivo del risultato di competenza non negativo, ma anche gli ulteriori obiettivi di saldo (non negativo) dell'equilibrio di bilancio e dell'equilibrio complessivo.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Analisi delle entrate per Titoli.

Nel conto del bilancio dell'esercizio 2020, l'articolazione delle entrate per Titoli si sintetizza come di seguito:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE ENTRATE							
		Stanziamenti assestati		Accertamenti c/to competenza		Incassi c/to competenza	
Titolo 1	Entrate di natura tributaria , contributiva e perequativa	4.678.371,89	44,33%	4.616.228,33	55,98%	3.756.733,13	56,07%
Titolo 2	Trasferimenti correnti	863.681,26	8,18%	1.063.342,56	12,89%	1.062.782,56	15,86%
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.130.068,51	10,71%	1.086.688,23	13,18%	588.684,73	8,79%
Titolo 4	Entrate in conto capitale	2.535.506,00	24,02%	594.253,96	7,21%	419.298,54	6,26%
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.347.000,00	12,76%	885.676,79	10,74%	873.100,96	13,03%
TOTALE TITOLI ENTRATA		10.554.627,66	100,00%	8.246.189,87	100,00%	6.700.599,92	100,00%
FPV in entrata di parte corrente		24.382,28					
FPV in entrata di parte capitale		2.047.912,67					
Avanzo applicato		2.170.449,88					
TOTALE RISORSE		14.797.372,49		8.246.189,87		6.700.599,92	

Nel prospetto seguente, per ciascun Titolo dell'entrata, vengono riportati l'indice di rapporto fra accertamenti contabili in conto competenza e stanziamenti assestati e l'indice di rapporto fra riscossioni di competenza e accertamenti contabili di competenza:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE ENTRATE							
		Stanziamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanziamenti		Rapporto incassi/accertamenti		
Titolo 1	Entrate di natura tributaria , contributiva e perequativa	4.678.371,89	4.616.228,33	98,67%	3.756.733,13	81,38%	
Titolo 2	Trasferimenti correnti	863.681,26	1.063.342,56	123,12%	1.062.782,56	99,95%	
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.130.068,51	1.086.688,23	96,16%	588.684,73	54,17%	
Titolo 4	Entrate in conto capitale	2.535.506,00	594.253,96	23,44%	419.298,54	70,56%	
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-		-		
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.347.000,00	885.676,79	65,75%	873.100,96	98,58%	
TOTALE TITOLI ENTRATA		10.554.627,66	8.246.189,87	78,13%	6.700.599,92	81,26%	
FPV in entrata di parte corrente		24.382,28					
FPV in entrata di parte capitale		2.047.912,67					
Avanzo applicato		2.170.449,88					
TOTALE RISORSE		14.797.372,49	8.246.189,87		6.700.599,92		

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Nel corso dell'esercizio 2020 l'ammontare complessivo degli accertamenti contabili del Titolo 1 delle entrate (entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa) è pari, complessivamente, a € 4.616.228,33.

La consistenza complessiva degli incassi in conto competenza è pari a € 3.756.733,13. L'articolazione delle entrate tributarie per Tipologia si riepiloga come di seguito:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO I							
		Stanzamenti assestati		Accertamenti c/to competenza		Incassi c/to competenza	
Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	4.244.793,42	90,73%	4.180.053,96	90,55%	3.337.756,01	88,85%
Tipologia 104	Compartecipazione di tributi	3.647,26	0,08%	6.312,91	0,14%	6.312,91	0,17%
Tipologia 301	Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	429.931,21	9,19%	429.861,46	9,31%	412.664,21	10,98%
TOTALE TITOLO 1		4.678.371,89	100,00%	4.616.228,33	100,00%	3.756.733,13	100,00%

Nello specifico, il Revisore rileva che, nel rendiconto dell'esercizio 2020, per quanto relativo al Titolo 1 delle entrate (entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa), l'indice di rapporto fra accertamenti contabili in conto competenza e stanziamenti assestati e l'indice di rapporto fra incassi ed accertamenti contabili in conto competenza si sintetizzano come sotto riportato:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 1							
		Stanzamenti assestati	rapporto accertamenti/stanzamenti		rapporto incassi/accertamenti		
Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	4.244.793,42	4.180.053,96	98,47%	3.337.756,01	79,85%	
Tipologia 104	Compartecipazione di tributi	3.647,26	6.312,91	173,09%	6.312,91	100,00%	
Tipologia 301	Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	429.931,21	429.861,46	99,98%	412.664,21	96,00%	
TOTALE TITOLO 1		4.678.371,89	4.616.228,33	98,67%	3.756.733,13	81,38%	

Il Revisore evidenzia l'elevato valore dell'indice di rapporto fra accertamenti contabili in conto competenza e stanziamenti assestati (98,67%), espressione di una sostanziale coerenza in sede di previsione delle risorse ragionevolmente acquisibili al bilancio per il finanziamento delle spese di parte corrente. Significativo è anche l'indice di rapporto fra riscossioni in conto competenza ed accertamenti contabili (81,38%).

La composizione dell'ammontare complessivo degli accertamenti in conto competenza del Titolo 1 delle entrate, Tipologia 101 (Imposte, tasse e proventi assimilati), è riepilogata nella tabella sotto riportata:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE ENTRATE.					
	Stanzamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanzamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
IMU/ICI. Recupero imposta attività di accertamento	166.000,00	138.358,79	83,35%	100.981,64	72,99%
Tassa rifiuti (TARSU). Accertamento	5.000,00	6.678,52	133,57%	4.221,83	63,22%
IMU in regime di autoliquidazione	2.039.478,84	2.031.800,19	99,62%	2.013.473,37	99,10%
Addizionale comunale IRPEF	727.259,12	728.918,25	100,23%	258.929,18	35,52%
Tassa rifiuti (giornaliera)	500,00	210,00	42,00%	-	0,00%
Tributo comunale sui rifiuti (TARI)	1.250.000,00	1.194.182,26	95,53%	895.296,01	74,97%
Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche (TOSAP)	19.009,70	28.474,48	149,79%	27.196,48	95,51%
TASI in regime di autoliquidazione	5.000,00	1.505,32	30,11%	1.505,32	100,00%
Imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni	32.545,76	49.911,06	153,36%	36.139,31	72,41%
Add.le Eca su TARSU	-	15,09		12,87	85,29%
TOTALE TITOLO 1, TIPOLOGIA 101	4.244.793,42	4.180.053,96	98,47%	3.337.756,01	79,85%

Le entrate tributarie, accertate nell'anno 2020 in complessivi € 4.616.228,33, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate in conto competenza in ciascuna delle annualità del triennio precedente:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE. RAFFRONTO.						
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
I.M.U.	1.500.216,18	1.746.555,22	1.812.928,99	1.779.571,84	1.784.361,83	1.994.686,64
I.C.I./ IMU anni arretrati	0,00	9.014,12	0,00	17,28	0,00	37.113,55
I.C.I./I.M.U. recupero evasione	10.028,00	88.641,16	150.201,02	94.850,48	179.501,12	138.358,79
Addizionale I.R.P.E.F.	728.408,66	724.587,12	797.218,41	810.728,25	806.140,80	728.918,25
T.A.S.I.	529.393,74	321.441,06	321.323,61	331.780,32	337.408,89	1.505,32
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti affissione	30.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	61.631,54	47.129,06
Diritti sulle pubbliche affissioni	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.782,00
TARSU e relative addizionali	3.479,38	0,00	0,00	0,00	0,00	15,09
TARSU recupero evasione	21.696,00	64.861,40	116.542,13	18.464,13	6.295,59	6.678,52
TARSU giornaliera	164,48	292,47	179,32	435,92	583,22	210,00
TARI	1.123.304,03	1.031.436,85	1.106.895,84	1.249.050,09	1.122.375,52	1.194.182,26
TOSAP	48.063,09	36.166,51	41.619,62	37.018,17	32.668,33	28.474,48
TOSAP recupero evasione	1.941,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5% per mille IRPEF	0,00	2.675,53	2.393,83	2.988,99	3.464,25	6.312,91
Compartecipazione tributo comunale deposito rifiuti in discarica		0,00	0,00	0,00	14.793,43	0,00
Fondo solidarietà comunale	495.467,39	506.741,65	427.842,71	448.623,06	448.622,28	429.861,46
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate titolo 1	4.522.161,95	4.592.413,09	4.837.145,48	4.833.528,53	4.797.846,80	4.616.228,33

Recupero evasione tributaria

In merito all'attività accertativa in materia tributaria, il Revisore rileva le entrate per recupero evasione come appresso riportato:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton. comp. 2020	FCDE rendiconto 2020
Recupero evasione ICI/IMU	138.358,79	100.981,64	72,99%	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	6.678,52	4.221,83	63,22%	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP				-	-
Recupero evasione altri tributi				-	-
Totale	145.037,31	105.203,47	72,54%	-	-

Al riguardo, il Revisore riscontra che, per i residui attivi di fine esercizio relativi al recupero evasione ICI/IMU e TARSU/TARES/TARI, l'accantonamento al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio non è stato effettuato perché si riscontra la seguente situazione:

ICI/IMU. RECUPERO IMPOSTA		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	57.908,12	
Residui riscossi nel 2020	57.908,12	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	37.377,15	100,00%
Residui totali confermati al 31.12.2020	37.377,15	100,00%
Riscossioni in c/to residui anno 2021	37.377,15	100,00%
Residui rimanenti (al 31.03.2021)	0,00	0,00%

TARSU/TARES/TARI. RECUPERO IMPOSTA		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.233,76	
Residui riscossi nel 2020	1.233,76	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.456,69	100,00%
Residui totali confermati al 31.12.2020	2.456,69	100,00%
Riscossioni in c/to residui anno 2021	2.456,69	100,00%
Residui rimanenti (al 31.03.2021)	0,00	0,00%

Per quanto relativo all'attività accertativa in materia di fiscalità locale immobiliare, il Revisore prende atto che il rapporto fra importi recuperati con l'attività accertativa e gettito in autoliquidazione ha subito la seguente evoluzione:

	RENDICONTO. ACCERTAMENTI CONTABILI			Media annua triennio 2018/2020
	2018	2019	2020	
IMU autoliquidazione	1.779.571,84	1.784.361,83	1.994.686,64	1.852.873,44
TASI autoliquidazione	317.464,66	337.408,89	-	218.291,18
I.C.I./ IMU anni arretrati	-	-	37.113,55	12.371,18
TASI anni arretrati	-	-	1.505,32	501,77
A Totale gettito autoliquidazione	2.097.036,50	2.121.770,72	2.033.305,51	2.071.164,62
ICI recupero imposta	17,28	-	5.060,54	1.692,61
IMU recupero imposta	94.850,48	179.501,12	133.298,25	135.883,28
TASI recupero imposta	14.315,66	-	-	4.771,89
B Totale gettito da recupero tributario	109.183,42	179.501,12	138.358,79	142.347,78
A + B TOTALE GETTITO FISCALITA' LOCALE	2.206.219,92	2.301.271,84	2.171.664,30	2.213.512,40
A/B Rapporto recupero/autoliquidazione	5,21%	8,46%	6,80%	6,87%

L'organo di revisione riscontra che nel triennio 2018/2020, in materia di fiscalità locale immobiliare, mediamente, l'attività accertativa ha assicurato, in ciascuna annualità, un recupero di imposta attestato a circa il 7% del gettito tributario ordinariamente acquisito al bilancio comunale in regime di autoliquidazione. La performance quantitativamente più significativa è stata realizzata nell'annualità 2019, quando il recupero d'imposta si attesta oltre l'8% del gettito ordinario in regime di autoliquidazione.

Le somme iscritte a bilancio a seguito dell'attività accertativa svolta nel triennio 2018/2020, per complessivi € 427.043,33, sono state interamente incassate alla data di predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2020.

Tributo sui rifiuti

Il servizio rifiuti e igiene urbana è finanziato con il prelievo tributario. L'ente gestisce, mediante appalto di servizio, anche un centro per la raccolta differenziata di proprietà.

Nell'esercizio 2020, a rendiconto, il gettito tributario (ruolo tributario TARI) è risultato insufficiente a coprire il 100% delle spese sostenute, in particolar modo per la necessità di creare un cospicuo accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (€ 289.747,06) a causa dell'attività di riscossione del tributo (affidata a Saronno Servizi SpA) non in linea con le previsioni.

Il Revisore prende atto che, in sintesi, il servizio rifiuti e igiene urbana presenta il seguente saldo di gestione:

SERVIZIO RIFIUTI E IGIENE URBANA. GESTIONE CORRENTE				
GESTIONE ORDINARIA SERVIZIO RIFIUTI E IGIENE URBANA				
		Accertamenti / impegni c/to competenza	Variazioni e su gestione residui	Saldo competenza + residui
ENTRATE				
	Avanzo accantonato da recupero TARI (accertamenti tributari)	0,00		0,00
	Avanzo accantonato da eccedenza gettito tributario su oneri gestione servizio	35.000,00		35.000,00
10101.51.00	Tassa smaltimento rifiuti giornaliera	210,00	0,00	210,00
50				
10101.51.00	Addizionale ECA. Ruoli riscossione anni Pregressi	15,09	0,00	15,09
10				
10101.51.00	TARSU/TARES. Ruoli riscossione anni pregressi		0,00	0,00
80				
10101.61.00	TARI. Gettito complessivo	1.194.182,26	-47.652,87	1.146.529,39
10				
20101.01.00	Contributo MIUR per TARI edifici scolastici	3.127,36	0,00	3.127,36
10				
30100.01.00	Vendita bidoni Verde	21.060,00	0,00	21.060,00
60				
30100.02.02	Proventi rivendita frazione commercializzabile (carta, metalli)	64.968,85	6.790,74	71.759,59
80				
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DI IMPIEGO		1.318.563,56	-40.862,13	1.277.701,43
SPESE				
01021.10.01	Oneri assicurativi. Copertura assicurativa automezzi - Fiat Panda DM508KK al 50%	291,00	0,00	291,00
20				
01041.03.00	Oneri amministrativi. Aggio a partecipata Saronno Servizi S.p.A. per gestione incassi TARI	54.170,48	0,00	54.170,48
50				
01111.10.00	Oneri amministrativi. Compenso Commissari procedura gara servizio raccolta rifiuti	0,00	0,00	0,00
10				
01061.01.00	Spese di personale. Oneri retributivi (20% geom. Sironi)	5.222,90	0,00	5.222,90
10				
01061.01.00	Spese di personale. Oneri retributivi (15% Cartabia)	2.911,67	0,00	2.911,67
10				

01061.01.00 30	Spese di personale. Oneri contributivi (20% geom. Sironi)	1.504,79	0,00	1.504,79
01061.01.00 30	Spese di personale. Oneri contributivi (15% Cartabia)	789,34	0,00	789,34
01061.02.00 20	Spese di personale. IRAP su oneri retributivi (20% geom. Sironi)	443,95	0,00	443,95
01061.02.00 20	Spese di personale. IRAP su oneri retributivi (15% Cartabia)	247,49	0,00	247,49
09031.02.00 30	Servizio rifiuti. Tasse automobilistiche	0,00	0,00	0,00
09031.03.00 10	Servizio rifiuti. Vestiario personale	75,00	0,00	75,00
09031.03.00 20	Servizio rifiuti. Fornitura beni di consumo	15.128,92	0,00	15.128,92
09031.03.00 30	Servizio rifiuti. Raccolta e smaltimenti: spesa servizi appaltati	961.061,61	20.000,00	941.061,61
09031.03.00 40	Servizio rifiuti. Oneri smaltimento rifiuti tossici e nocivi	0,00	0,00	0,00
09031.03.01 20	Servizio rifiuti. Distribuzione opuscoli informativi per raccolta rifiuti	0,00	-1.122,40	-1.122,40
09031.03.01 30	Servizio rifiuti. Manutenzione automezzi	266,11	0,00	266,11
09031.03.00 70	Servizio rifiuti. Acqua e depurazione centro raccolta rifiuti	500,00	0,00	500,00
09031.03.01 50	Servizio rifiuti. Energia elettrica centro raccolta rifiuti	2.000,00	0,00	2.000,00
09031.03.01 40	Servizio rifiuti. Compenso Saronno Servizi per gestione TARSU	0,00	0,00	0,00
09031.03.01 80	Servizio rifiuti. Servizi amministrativi per stesura piano finanziario	3.198,00	0,00	3.198,00
09031.09.00 10	Servizio rifiuti. Sgravi e rimborso tributi a imprese	52.309,00	0,00	52.309,00
09031.09.00 40	Servizio rifiuti. Sgravi e rimborso tributi a famiglie	695,31	0,00	695,31
09031.09.00 50	Servizio rifiuti. Rimborso famiglie per poste correttive entrate	30,00	0,00	30,00
20021.10.00 20	Gestione TARI. Accantonamento FCDE su avanzo (competenza esercizio) (1)	289.747,06	0,00	289.747,06

TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	1.390.592,63	-21.122,40	1.369.470,23
---	--------------	------------	--------------

SALDO GESTIONE DI PARTE CORRENTE	-72.029,07	-19.739,73	-91.768,80
----------------------------------	------------	------------	------------

(1) Onere calcolato quale quota incrementale a carico dell'esercizio in rendicontazione:

Gestione TARI. Accantonamento FCDE su risultato amministrazione al 31.12.2019	353.775,76
Gestione TARI. Accantonamento FCDE su risultato amministrazione al 31.12.2020	643.522,82
Gestione TARI. Quota incrementale accantonamento FCDE su risultato amministrazione	289.747,06

Eccedenza spese su entrate	-91.768,80
Indice di copertura del servizio	93,30%

ATTIVITA' ACCERTATIVA TARI

Accertamenti / impegni c/to competenza	Variazioni e su gestione residui	Saldo competenza a + residui
--	----------------------------------	------------------------------

ENTRATE

10101.51.00 40	Recupero evasione TARSU. Attività accertativa	6.678,52	0,00	6.678,52
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DI IMPIEGO		6.678,52	0,00	6.678,52
SPESE				
01041.03.00 50	Oneri amministrativi. Aggio a partecipata Saronno Servizi S.p.A. su attività accertativa	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE		0,00	0,00	0,00
SALDO GESTIONE DI PARTE CORRENTE		6.678,52	0,00	6.678,52

Avanzo vincolato generato dal servizio rifiuti e igiene urbana

Avanzo vincolato generato dalla gestione ordinaria del servizio rifiuti e igiene urbana	-91.768,80
Avanzo vincolato generato dall'attività accertativa TARSU/TARES/TARI	6.678,52

MAGGIORI SPESE RISPETTO ALLE ENTRATE

85.090,28

Il Revisore riscontra che la gestione complessiva del servizio rifiuti e igiene urbana, pertanto, ha generato, complessivamente, un saldo negativo di € 85.090,28, in parte coperto dalla componente accantonata del risultato di amministrazione.

Il Revisore raccomanda all'Ente una maggiore attenzione nella gestione dell'imposta ricordando che per legge deve essere garantito il recupero del 100% dei costi sostenuti.

Trasferimenti correnti

La composizione del Titolo 2 dell'entrata (trasferimenti correnti), con riferimento agli stanziamenti assestati, agli accertamenti contabili in conto competenza ed agli incassi risultanti dal rendiconto 2020, analizzati per Tipologia di entrata, si riepiloga come nel prospetto di seguito riportato:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2							
		Stanziamenti assestati		Accertamenti c/to competenza		Incassi c/to competenza	
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	847.041,26	98,07%	1.046.702,56	98,44%	1.046.142,56	98,43%
Tipologia 103	Trasferimenti correnti da imprese	16.640,00	1,93%	16.640,00	1,56%	16.640,00	1,57%
TOTALE TITOLO 2		863.681,26	100,00%	1.063.342,56	100,00%	1.062.782,56	100,00%

Il Revisore, per quanto relativo al Titolo 2 delle entrate (trasferimenti correnti), rileva, in particolare, che nel rendiconto dell'esercizio 2020, l'indice di rapporto fra accertamenti contabili

in conto competenza e stanziamenti assestati e l'indice di rapporto fra incassi ed accertamenti contabili in conto competenza si sintetizzano come di seguito:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2						
		Stanziamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanziamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	847.041,26	1.046.702,56	123,57%	1.046.142,56	99,95%
Tipologia 103	Trasferimenti correnti da imprese	16.640,00	16.640,00	100,00%	16.640,00	100,00%
TOTALE TITOLO 2		863.681,26	1.063.342,56	123,12%	1.062.782,56	99,95%

Gli accertamenti contabili delle entrate per trasferimenti correnti (Titolo 2 delle entrate) presentano il seguente andamento nell'ultimo quadriennio:

TRASFERIMENTI CORRENTI. RAFFRONTO					
	2016	2017	2018	2019	2020
Trasferimenti dallo Stato	137.703,56	206.171,78	71.692,80	78.977,18	845.750,19
Trasferimenti dalla Regione e da altri Enti Locali	209.173,59	152.379,69	133.816,65	170.094,38	200.952,37
Trasferimenti da imprese e privati	64.224,59	38.465,34	35.135,60	39.049,83	16.640,00
Totale	411.101,74	397.016,81	240.645,05	288.121,39	1.063.342,56

Dal prospetto sopra riportato si evince, fino al 2019, una tendenziale progressiva riduzione delle risorse di parte corrente complessivamente trasferite; nel 2020 a seguito dell'erogazione del Fondo per le Funzioni Fondamentali la serie storica risulta sfalsata.

Il Revisore rileva che nel rendiconto 2020 la Tipologia 101 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche) del Titolo 2 delle entrate si compone, nello specifico, come di seguito:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2. TIPOLOGIA 101 (Trasferimenti da altre Amm. pubbliche)					
	Stanzamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanzamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
Trasferimenti Stato compensativi minor gettito IMU	17.910,00	17.970,40	100,34%	17.970,40	100,00%
Trasferimento Stato per minor gettito TASI	8.920,00	8.917,64	99,97%	8.917,64	100,00%
Trasferimenti Stato criticità IMU - TASI	5.160,00	5.162,85	100,06%	5.162,85	100,00%
Trasferimenti Stato minore gettito addizionale IRPEF	22.000,00	40.593,48	184,52%	40.593,48	100,00%
Altri trasferimenti compensativi	544.076,21	761.573,83	139,98%	761.013,83	99,93%
Trasferimento Stato per tassa rifiuti scuole	2.500,00	3.127,36	125,09%	3.127,36	100,00%
Trasferimenti da Stato per ristorazione scolastica	8.500,00	8.404,63	98,88%	8.404,63	100,00%
Totale trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	609.066,21	845.750,19	138,86%	845.190,19	99,93%
Trasferimenti Regione per misura "Nidi gratis"	68.135,00	22.313,31	32,75%	22.313,31	100,00%
Trasferimenti Regione sistema educativo int. 0-6 anni	27.966,59	57.830,93	206,79%	57.830,93	100,00%
Tributo speciale per il deposito in discarica	16.367,81	16.367,81	100,00%	16.367,81	100,00%
Trasferimenti Regione per sostegno educativo	15.000,00	14.252,00	95,01%	14.252,00	100,00%
Trasferimenti Regione per eliminazione barriere	10.000,00	3.061,71	30,62%	3.061,71	100,00%
Trasferimento da Parco Pineta Appiano - Tradate	500,00	500,00	100,00%	500,00	100,00%
<i>Totale trasferimenti correnti da Regione</i>	<i>137.969,40</i>	<i>114.325,76</i>	<i>82,86%</i>	<i>114.325,76</i>	<i>100,00%</i>
Trasferimenti da altri Comuni per servizi per minori	5.000,00	2.629,36	52,59%	2.629,36	100,00%
Trasferimenti da altri Comuni per compartecipazione spese gestione PLIS Mughetti	50.874,00	50.874,00	100,00%	50.874,00	100,00%
Trasferimenti quota extra emergenza covid	12.325,37	12.325,37	100,00%	12.325,37	100,00%
Trasferimento politiche sociali (L. 328/00 e circ. 4)	28.855,88	17.847,88	61,85%	17.847,88	100,00%
Trasferimenti da altri Comuni cartella sociale	2.950,40	2.950,00	99,99%	2.950,00	100,00%
<i>Totale trasferimenti da altri Comuni</i>	<i>100.005,65</i>	<i>86.626,61</i>	<i>86,62%</i>	<i>86.626,61</i>	<i>100,00%</i>
Totale trasferimenti correnti da Amm Locali	237.975,05	200.952,37	84,44%	200.952,37	100,00%
TOTALE TITOLO 2, TIPOLOGIA 101	847.041,26	1.046.702,56	123,57%	1.046.142,56	99,95%

La Tipologia 103 (Trasferimenti correnti dalle imprese) raggruppa le risorse di parte corrente acquisite al bilancio comunale a titolo di contributi e trasferimenti dal mondo della produzione, terziario e del commercio. Nel rendiconto 2020 si riscontano i seguenti rapporti fra accertamenti contabili e stanziamenti assestati e fra incassi ed accertamenti contabili:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2. TIPOLOGIA 103 (Trasferimenti correnti dalle imprese)					
	Stanzamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanzamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
Contributi da imprese per "Fiera di Primavera"	16.640,00	16.640,00	100,00%	16.640,00	100,00%
Contributi diversi da imprese	-	-		-	
Trasferimento per rimborso interessi in c/to mutuo	-	-		-	
TOTALE TITOLO 2, TIPOLOGIA 103	16.640,00	16.640,00	100,00%	16.640,00	100,00%

Il Revisore prende atto che i trasferimenti di parte corrente dal mondo della produzione, terziario e del commercio sono per la totalità correlati all'organizzazione della "fiera di primavera".

Entrate Extratributarie

La composizione interna del Titolo 3 delle entrate (Entrate extratributarie), con riferimento agli stanziamenti assestati, agli accertamenti contabili in conto competenza ed agli incassi risultanti dal rendiconto 2020, analizzati per Tipologia, si riepiloga come di seguito:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3							
		Stanziamenti assestati		Accertamenti c/to competenza		Incassi c/to competenza	
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	779.321,87	68,96%	808.961,48	74,44%	397.648,17	67,55%
Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	85.900,00	7,60%	79.423,42	7,31%	74.081,24	12,58%
Tipologia 300	Interessi attivi	10.510,00	0,93%	4.642,15	0,43%	3.376,67	0,57%
Tipologia 400	Altre entrate da redditi da capitale	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	254.336,64	22,51%	193.661,18	17,82%	113.578,65	19,29%
TOTALE TITOLO 3		1.130.068,51	100,00%	1.086.688,23	100,00%	588.684,73	100,00%

Il Revisore riscontra che per il Titolo 3 dell'entrata (Entrate extratributarie), l'indice di rapporto fra accertamenti contabili e stanziamenti assestati e l'indice di rapporto fra incassi ed accertamenti, si sintetizza come nel prospetto di seguito riportato:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3							
		Stanziamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanziamenti		Rapporto incassi/accertamenti		
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	779.321,87	808.961,48	103,80%	397.648,17	49,16%	
Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	85.900,00	79.423,42	92,46%	74.081,24	93,27%	
Tipologia 300	Interessi attivi	10.510,00	4.642,15	44,17%	3.376,67	72,74%	
Tipologia 400	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	254.336,64	193.661,18	76,14%	113.578,65	58,65%	
TOTALE TITOLO 3		1.130.068,51	1.086.688,23	96,16%	588.684,73	54,17%	

La tipologia 100 (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni) del Titolo 3 delle entrate si compone come sotto illustrato:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3. TIPOLOGIA 100					
(Vendita di beni e servizi e proventi gestione dei beni)					
	Stanziamen- ti asestati	Rapporto accertamenti/stanziamen- ti		Rapporto incassi/accertamenti	
Diritti sulle carte d'identità	15.000,00	16.995,00	113,30%	16.095,00	94,70%
Diritti di rogito	10.000,00	356,34	3,56%	356,34	100,00%
Diritti di anagrafe	-	-		-	
Diritti sulle concessioni cimiteriali	400,00	350,00	87,50%	350,00	100,00%
Altri diritti di spettanza comunale	9.500,00	9.510,84	100,11%	8.735,84	91,85%
Cessione cartografie, capitolati e stampati diversi	4.000,00	4.536,58	113,41%	4.404,23	97,08%
Servizio idrico. Allacciamento fognatura	25.000,00	3.098,21	12,39%	961,80	31,04%
Servizio idrico. Depurazione insediamenti civili	290.000,00	290.000,00	100,00%	88.026,40	30,35%
Servizio idrico. Depurazione insediamenti produttivi	1.000,00	3.027,85	302,79%	939,75	31,04%
Servizio idrico. Fognatura insediamenti civili	120.000,00	116.788,26	97,32%	29.817,88	25,53%
Servizio idrico. Fognatura insediamenti produttivi	2.500,00	3.790,73	151,63%	3.180,07	83,89%
Proventi servizio distribuzione gas	40.700,00	40.691,03	99,98%	-	0,00%
Proventi servizio trasporto alunni	-	-	0,00%	-	0,00%
Proventi centro estivo	3.400,00	3.400,00	100,00%	3.400,00	100,00%
Proventi servizio mensa centro estivo	-	-		-	
Proventi servizio ristorazione scolastica	1.000,00	-	0,00%	-	0,00%
Proventi servizio pre e post scuola	10.500,00	9.078,97	86,47%	9.078,97	100,00%
Proventi dei mercati e delle fiere attrezzate	-	-		-	
Proventi per recupero materiale ferroso, carta, ecc..	8.000,00	64.968,85	812,11%	2.925,00	4,50%
Proventi concessioni cimiteriali	70.000,00	93.325,00	133,32%	93.325,00	100,00%
Proventi per vendita bidoni Verde	21.000,00	21.060,00	100,29%	21.060,00	100,00%
Proventi vendita accessori cimiteriali	3.300,00	3.750,00	113,64%	3.750,00	100,00%
Proventi accessori segnaletica	400,00	-	0,00%	-	0,00%
Proventi frecce direzionali	2.000,00	-	0,00%	-	0,00%
Contributo gestione impianti sportivi	21.771,87	21.771,87	100,00%	21.771,87	100,00%
Affitto alloggi	6.650,00	6.632,97	99,74%	6.632,97	100,00%
Affitto negozi ed altri beni strumentali	8.000,00	2.229,92	27,87%	1.672,44	75,00%
Affitto terreni	49.200,00	38.768,67	78,80%	38.768,67	100,00%
Incentivo impianto fotovoltaico	2.800,00	3.024,24	108,01%	3.024,24	100,00%
Canone annuo occupazione permanente suolo pubblico	16.400,00	15.480,00	94,39%	4.080,00	26,36%
Proventi da utilizzo di locali comunali	1.000,00	55,00	5,50%	55,00	100,00%
Rimborso elezioni politiche e regionali	15.000,00	13.549,06	90,33%	12.695,71	93,70%
Rimborso spese notifica accertamenti tributari	3.500,00	1.748,71	49,96%	1.578,51	90,27%
Rimborso servizi di Polizia richiesta da operatore privato	-	-		-	
Altri proventi dei servizi e della gestione dei beni	17.300,00	20.973,38	121,23%	20.962,48	99,95%
TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 100	779.321,87	808.961,48	103,80%	397.648,17	49,16%

La Tipologia 200 (Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti), del Titolo 3 delle entrate (Entrate extra tributarie) si compone come sotto illustrato:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3. TIPOLOGIA 200 (Proventi attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti)					
	Stanziamen tassestati	Rapporto accertamenti/stanziamen ti		Rapporto incassi/accertamenti	
Sanzioni violazioni CdS (compresi anni precedenti)	84.000,00	75.826,52	90,27%	70.484,34	92,95%
Sanzioni violazioni regolamenti ed ordinanze	1.900,00	3.596,90	189,31%	3.596,90	100,00%
TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 200	85.900,00	79.423,42	92,46%	74.081,24	93,27%

Per la Tipologia 300 (Interessi attivi) del Titolo 3 delle entrate, la composizione interna è sintetizzata dalla tabella sotto riportata:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3. TIPOLOGIA 300 (Interessi attivi)					
	Stanziamen tassestati	Rapporto accertamenti/stanziamen ti		Rapporto incassi/accertamenti	
Interessi attivi moratori	2.000,00	-	0,00%	-	-
Interessi attivi su accertamenti tributari	8.000,00	4.595,78	57,45%	3.330,30	72,46%
Interessi attivi pagamenti rateali OO.UU.	400,00	41,26	10,32%	41,26	0,00%
Interessi attivi Tesoreria Unica	10,00	5,11	51,10%	5,11	-
Interessi attivi diversi	100,00	-	0,00%	-	0,00%
TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 300	10.510,00	4.642,15	44,17%	3.376,67	72,74%

Infine, la Tipologia 500 (Rimborsi e altre entrate correnti) del Titolo 3 delle entrate, che raccoglie una gamma eterogenea di voci di entrata (rimborsi in entrata per indennizzi, rimborsi per retrocessione di somme non dovute o pagate in eccesso, entrate a titolo di concorso nelle spese sostenute dal Comune, ecc. ...), si compone come di seguito riportato:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3. TIPOLOGIA 500 (Rimborsi e altre entrate correnti)					
	Stanziamen tassestati	Rapporto accertamenti/stanziamen ti		Rapporto incassi/accertamenti	
Indennizzi per danneggiamenti e rimborsi assicurazioni	4.000,00	480,00	12,00%	480,00	100,00%
Entrate per concorso nelle spese di carattere sociale	26.500,00	28.955,52	109,27%	21.471,97	74,16%
Rimborso spese legali	6.000,00	3.000,00	50,00%	2.250,00	75,00%
Rimborso spese energia elettrica, gas e acqua	500,00	4.060,98	812,20%	212,00	5,22%
Rimborso concorso spese servizio unificati di Polizia Locale	80.000,00	68.000,00	85,00%	-	0,00%
Rimborso di imposte	5.400,00	5.523,00	102,28%	5.523,00	100,00%
Entrate per restituzione e recuperi somme non dovute	5.200,00	2.441,06	46,94%	2.441,06	100,00%
Rimborso spese censimento ISTAT	4.100,00	4.369,16	106,56%	4.369,16	100,00%
Rimborso da Comune di Saronno (sistema bibliotecario)	136,64	136,64	100,00%	136,64	100,00%
Reintroito IVA split su fatture passive commerciali	92.000,00	59.465,77	64,64%	59.465,77	100,00%
Fondo Incentivi Tecnici	30.000,00	13.848,30	46,16%	13.848,30	100,00%
Altri rimborsi e altre entrate correnti	500,00	3.380,75	676,15%	3.380,75	100,00%
TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 500	254.336,64	193.661,18	76,14%	113.578,65	58,65%

Il Revisore prende atto che per quanto relativo agli accertamenti contabili delle entrate extra tributarie dell'anno 2020, rilevano i seguenti scostamenti rispetto a agli omologhi valori riferiti al triennio precedente:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE. RAFFRONTO (accertamenti contabili)					
	2016	2017	2018	2019	2020
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	700.749,25	786.396,11	919.055,81	853.960,49	808.961,48
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	151.586,60	81.934,84	92.804,27	93.508,79	79.423,42
Interessi attivi	13.457,79	30.253,56	17.752,24	8.133,23	4.642,15
Altre entrate da redditi di capitale	0,00	662,34	0,00	0,00	-
Rimborsi e altre entrate correnti	73.641,90	127.374,43	157.793,29	143.489,48	193.661,18
Totale entrate extratributarie	939.435,54	1.026.621,28	1.187.405,61	1.099.091,99	1.086.688,23

Proventi dei servizi pubblici

L'ente:

- non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario,
- avendo presentato nei termini il certificato del rendiconto 2019,
- avendo approvato in sede consiliare entro il 31.03.2021 il bilancio di previsione per il triennio 2020/2022,

non ha l'obbligo di assicurare, per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Sanzioni amministrative per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 01.06.2017, il Comune di Origgio ha costituito l'ufficio unico del "Servizio intercomunale di Polizia Locale di Origgio – Uboldo".

In forza della convenzione che disciplina il "Servizio intercomunale di Polizia Locale di Origgio – Uboldo", il Comune di Origgio è ente capofila per la gestione associata del Servizio di Polizia Locale. L'ufficio unificato è ubicato nell'ambito della Sede del Comune di Origgio. Al Comune di Origgio compete, convenzionalmente, la gestione degli accertamenti e delle riscossioni dei proventi derivanti dall'attività sanzionatoria dell'ufficio unico. Al Comune convenzionato di Uboldo viene ristornato annualmente il 50% delle somme effettivamente incassate (in conto competenza e in conto residui) a seguito dell'attività sanzionatoria della Polizia Locale. Le movimentazioni finanziarie in entrata e in spesa riferite alla gestione del "Servizio intercomunale di Polizia Locale di Origgio – Uboldo" (al netto delle spese relative al personale dipendente del Comune di Uboldo) sono rilevate nelle scritture contabili del Comune di Origgio e trovano esposizione nel bilancio e nel rendiconto della gestione del predetto ente capofila. Per l'annualità 2020, in forza della convenzione in argomento, i proventi dell'attività sanzionatoria (somme effettivamente incassate) sono ripartiti fra i due Comuni come appresso riportato:

**GESTIONE ASSOCIATA DEL SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE
FRA I COMUNI DI ORIGGIO E UBOLDO. RENDICONTO INCASSI 2020**

PROVENTI SANZIONI VIOLAZIONE CdS	Accertam. 2020	riscossioni dalla competenza	riscossioni dai residui	previsione assestata 2020
30200.02.0010 VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (FAMIGLIE)	63.089,12	59.278,44	8.483,83	75.000,00
30200.02.0020 VIOLAZIONI regolamenti (FAMIGLIE)	1.776,90	1.776,90	-	300,00
30200.02.0030 VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ANNI PRECEDENTI (FAMIGLIE)	6.109,70	6.109,70	311,68	500,00
30200.03.0030 VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (IMPRESE)	6.246,50	4.715,00	1.390,86	8.000,00
30200.03.0010 VIOLAZIONI REGOLAMENTI (IMPRESE)	1.820,00	1.820,00	-	1.600,00
30200.03.0040 VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA ANNI PRECEDENTI (IMPRESE)	381,20	381,20	-	500,00
30100.02.0350 RIMBORSO SPESE PER RILASCIO STAMPATI	2.032,60	1.952,60	40,00	2.000,00
TOTALE PROVENTI ATTESI PER SANZIONI VIOLAZIONE CdS	81.456,02	76.033,84	10.226,37	87.900,00

RIPARTO PROVENTI SANZIONI	competenza	residui
03011.04.0010 TRASFERIMENTO CONVENZIONALE QUOTA INTROITI CDS UBOLDO	38.016,92	5.113,19
30200.03.0030 QUOTA INTROITI CDS DI COMPETENZA ORIGGIO	38.016,92	5.113,19
TOTALE PROVENTI ATTESI PER SANZIONI VIOLAZIONE CdS	-	10.226,37

03011.04.0010 INCASSO DI ESCLUSIVA COMPETENZA COMUNE UBOLDO			
03011.04.0010 TRASFERIMENTO CONVENZIONALE QUOTA INCASSI A COMUNE UBOLDO	-	38.016,92	5.113,19
TRASFERIMENTO COMPLESSIVO A FAVORE DEL COMUNE DI UBOLDO	-	38.016,92	5.113,19

Per quanto concerne le sanzioni per violazioni del CdS, gli accertamenti contabili hanno subito, nell'ultimo triennio, la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada								
	2017	FCDE*	2018	FCDE*	2019	FCDE*	2020	FCDE*
accertamento	80.798,84	17.986,72	82.492,77	45.559,19	89.855,19	45.559,19	81.456,02	43.841,38
riscossione	60.918,11		73.192,27		84.801,61		76.033,84	
%riscossione	75,39%	17.986,72	88,73%	45.559,19	94,38%	45.559,19	93,34%	43.841,38

* accantonamento complessivo al FCDE sul risultato di amministrazione per la voce considerata

La movimentazione delle somme confermate a residuo in sede di riaccertamento ordinario dei residui di fine esercizio 2020 – e riportate all'annualità 2021 – si riepiloga, sinteticamente, come nel prospetto sotto riportato:

Proventi sanzioni CdS. Movimentazione delle somme rimaste a residuo				
	Famiglie	Imprese	Totale	%
Residui attivi al 1/1/2020	48.020,43	13.687,49	61.707,92	100,00%
Residui riscossi nel 2020	8.795,06	1.390,86	10.185,92	16,51%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2020	39.224,92	12.296,63	51.521,55	83,49%
Residui della competenza	3.810,68	1.531,50	5.342,18	52,45%
Residui totali	43.035,60	13.828,13	56.863,73	100,00%
Accantonamento FCDE su avanzo			43.841,38	
Indice incidenza accantonamento FCDE			77,10%	
Riscossioni 2020 i c/to residui (al 31.03.2021)	4.397,84	1.551,86	5.949,70	10,46%
Residui ulteriormente rimanenti (al 31.03.2021)	38.637,76	12.276,27	50.914,03	89,54%

Per quanto relativo alle sanzioni pecuniarie per violazione del CdS, a fronte di residui attivi finali confermati pari, complessivamente, a € 56.863,73 (residui derivanti dalla gestione di esercizi precedenti e residui generati dalla gestione di competenza dell'esercizio 2020), le somme accantonate al FCDE sul risultato di amministrazione ammontano a € 43.548,60 (indice di accantonamento 77,10. Per la voce in trattazione è stata esperita la verifica di congruità delle somme accantonate con riferimento all'indice medio di riscossione in conto residui del quinquennio precedente.

Nel rendiconto della gestione del Comune di Origgio, il servizio unificato di Polizia Locale, nell'anno 2020, presenta, complessivamente un saldo finanziario negativo di € 60.227,48 determinato detraendo alle entrate sopra esposte le spese, come di seguito dettagliate:

**GESTIONE ASSOCIATA DEL SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE
FRA I COMUNI DI ORIGGIO E UBOLDO. RENDICONTO SPESE 2020 AL 31/12**

GESTIONE ORDINARIA DEL SERVIZIO. VOCI DI SPESA	2020 -impegni
01021.03.0100 SERVIZI GENERALI. ACQUA POTABILE E DEPURAZIONE	6,64
01021.03.0260 SERVIZI GENERALI. UTENZE ENERGIA ELETTRICA	1.833,16
01021.03.0270 SERVIZI GENERALI. UTENZE GAS METANO	1.803,47
01021.10.0120 SERVIZI GENERALI. COPERTURE ASSICURATIVE	16.626,72
01031.03.0050 SERVIZI FINANZIARI. SPESE DI TESORERIA	366,00
01051.03.0230 PATRIMONIO. SERVIZIO PULIZIA LOCALI	3.345,96
01081.03.0140 SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE. MANUTENZIONE APPLICATIVI	7.213,48
01081.03.0250 SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE. MANUTENZIONE SISTEMA	5.952,21
01081.03.0350 SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE. SERVIZI DI SICUREZZA	607,19
01081.03.0360 SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE. POSTAZIONI LAVORO	1.931,98
01081.03.0370 SPESE PER SERVIZI GESTIONE DOCUMENTALE	1.026,99
03011.03.0020 POLIZIA LOCALE. TELEFONIA FISSA.	693,72
03011.03.0030 POLIZIA LOCALE. ABBONAMENTO ACCESSO BANCA DATI P.R.A.	1.089,12
03011.03.0040 POLIZIA LOCALE. CARBURANTE E LUBRIFICANTI	3.022,24
03011.03.0060 POLIZIA LOCALE ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO	69,35
03011.03.0070 POLIZIA LOCALE. ACQUISTO PUBBLICAZIONI	369,00
03011.03.0080 POLIZIA LOCALE. TELEFONIA MOBILE	1.850,00
03011.03.0090 POLIZIA LOCALE. ACCESSO INFORMATICO DIREZIONE GENERALE MOTORIZZAZIONE	1.785,62
03011.03.0100 POLIZIA LOCALE. MANUTENZIONE E RIPARAZIONE VEICOLI	3.231,47
03011.03.0110 POLIZIA LOCALE. COSTO RISCOSSIONE PROVENTI VIOLAZIONI (RUOLI E POS)	800,00
03011.03.0120 POLIZIA LOCALE. CANONE FOTOCOPIATRICE	2.098,24
03011.03.0130 POLIZIA LOCALE. ASSISTENZA E MANUTENZIONE SOFTWARE APPLICATIVI	468,00
03011.03.0140 POLIZIA LOCALE. SPESE POSTALI	5.200,00
03011.03.0150 POLIZIA LOCALE. ESERCITAZIONI POLIGONO	1.590,04
03011.03.0160 POLIZIA LOCALE. COMMISSIONI PER SERVIZI FINANZIARI	-
03011.03.0170 POLIZIA LOCALE MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE ATTREZZATURE	2.696,20
03011.03.0220 POLIZIA LOCALE. ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	425,38
03011.03.0230 POLIZIA LOCALE. VESTIARIO.	17.779,22
03011.03.0240 POLIZIA LOCALE. RADIAZIONE E ROTTAMAZIONE VEICOLI ABBANDONATI	5.000,00
03011.03.0250 POLIZIA LOCALE. STAMPATI, CARTA, CANCELLERIA	4.691,56
03011.03.0280 POLIZIA LOCALE. CANONE ACCESSO MODULISTICA ON LINE	2.684,00
03011.03.0300 POLIZIA LOCALE. ACQUISTO MATERIALE VARIO	357,14
03011.03.0310 POLIZIA LOCALE. SISTEMI INFORMATIVI E RELATIVA MANUTENZIONE	-
03011.03.0320 FORMAZIONE E QUALIFICAZIONE DEL PERSONALE	2.420,00
03011.03.0330 INCARICO ALLA SARONNO SERVIZI PER GESTIONE SUPPORTO EMISSIONE VIOLAZ.	16.000,00
03011.09.0010 POLIZIA LOCALE. RIMBORSO PROVENTI VERSATI ERRONEAMENTE (FAMIGLIE)	-
03011.09.0020 POLIZIA LOCALE. RIMBORSO PROVENTI VERSATI ERRONEAMENTE (IMPRESE)	29,40
TOTALE SPESE	115.063,49
A) - Concorso al finanziamento delle spese di gestione. Quota Uboldo 57,49%	66.150,00
B) - Concorso al finanziamento delle spese di gestione. Quota Origgio 42,51% B)	48.913,49
TRATTAMENTO ACCESSORIO COMANDANTE. VOCI DI SPESA	
03011.01.0010 COMANDANTE. RETRIBUZIONE DI POSIZIONE (gennaio/dicembre)	16.000,01
03011.01.0010 COMANDANTE. RETRIBUZIONE RISULTATO 2019	4.000,00
03011.01.0030 COMANDANTE. RETRIBUZIONE DI POSIIZIONE. CONTRIBUTI EX CPDEL	3.808,00
03011.01.0030 COMANDANTE. RETRIBUZIONE DI POSIZIONE. CONTRIBUTI INAIL	160,00
03011.01.0030 COMANDANTE RETRIBUZIONE DI RISULTATO 2019. CONTRIBUTI EX CPDEL	952,00
03011.02.0020 COMANDANTE. RETRIBUZIONE DI POSIZIONE. IRAP	1.360,00
03011.02.0020 COMANDANTE. RETRIBUZIONE DI RISULTATO 2019. IRAP	340,00
TOTALE SPESE	26.620,01
C - Concorso al finanziamento delle spese di gestione. Quota Uboldo 50,00% C)	13.310,01
D - Concorso al finanziamento delle spese di gestione. Quota Origgio 50% D)	13.310,01
RIEPILOGO COMPARTICIPAZIONE SPESE	
Concorso complessivo al finanziamento delle spese di gestione. Quota Uboldo A) + C)	79.460,01
Concorso complessivo al finanziamento delle spese di gestione. Quota Origgio B) + D)	62.223,50

Servizio idrico integrato

L'art. 7 del D.L. 12 settembre 2014, n. 133 (c.d. decreto "sblocca Italia"), convertito con modificazioni dalla legge 11 novembre 2014, n. 164, ha disposto che gli enti locali ricadenti nel medesimo ambito ottimale (ATO) partecipano obbligatoriamente all'ente di governo dell'ambito, come individuato dalla competente Regione per ciascun ambito territoriale.

All'ente di governo dell'ATO vengono trasferite tutte le competenze in materia di politiche per la gestione delle risorse idriche, compresa la programmazione dello sviluppo e della relativa manutenzione delle relative infrastrutture idriche.

Il Revisore prende atto che già in data 29.06.2015 il Consiglio Provinciale di Varese, in sessione ordinaria, ha deliberato l'affidamento della gestione del servizio idrico integrato per l'intero territorio dell'ATO (Ambito Territoriale Ottimale) della Provincia di Varese alla Società in house Alfa S.r.l., per la durata di anni 20 decorrenti dal 01.07.2015.

Da pari data, sono decadute tutte le gestioni preesistenti. Nel medesimo provvedimento approvato dal Consiglio Provinciale è stato disciplinato il periodo transitorio, sino all'effettivo subentro del gestore unico a livello di ATO ai diversi gestori esistenti (gestori uscenti). In particolare, nelle more del perfezionamento, da parte dell'ente di governo dell'ATO, delle procedure per l'affidamento della gestione del servizio al nuovo "soggetto gestore", i gestori in essere (a qualunque titolo incaricati) devono continuare ad assicurare lo svolgimento del servizio idrico integrato.

Nell'anno 2020, nelle more del subentro del gestore unico a livello di ATO, in regime transitorio, la gestione del servizio idrico ha coinvolto 4 diversi soggetti:

- il servizio acquedotto (adduzione acqua potabile) è stato gestito in regime di concessione amministrativa dalla partecipata Saronno Servizi S.p.A.;
- la medesima partecipata ha provveduto alla fatturazione all'utenza non solo della componente acquedotto, ma anche dei canoni di fognatura e di depurazione, ristornando entrambi al Comune (entrate del Titolo 3 nel bilancio comunale);
- l'attività di depurazione delle acque reflue avviene per il tramite di due impianti, uno di proprietà comunale gestito da soggetto esterno mediante appalto di servizio prorogato sino alla data dell'effettivo subentro del gestore unico a livello di ATO, l'altro di interesse sovracomunale gestito in regime consorzio dalla ex-partecipata Bozzente S.r.l. confluita al termine dell'esercizio 2019, nella stessa Alfa S.r.l., secondo le disposizioni legislative vigenti;
- il Comune ha gestito in economia, con la propria struttura tecnica, il servizio di pubblica fognatura.

Nel rendiconto finanziario dell'Ente comunale, il servizio idrico integrato, nell'annualità 2020 presenta il seguente saldo di gestione:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE SERVIZIO IDRICO. AVANZO VINCOLATO

SERVIZIO IDRICO. GESTIONE CORRENTE			
	Accertamenti / impegni c/to competenza	Variazione su gestione residui	Saldo competenza + residui
ENTRATE			
30100.02.0390 Depurazione. Canone insediamenti civili	290.000,00	-5.177,31	284.822,69
30100.02.0420 Depurazione. Quota proventi depuratore commerciale	3.027,85	0,00	3.027,85
30100.02.0240 Fognatura. Canone insediamenti civili	116.788,26	-1.753,85	115.034,41
30100.02.0310 Fognatura. Canone insediamenti produttivi	3.790,73	0,00	3.790,73
Avanzo vincolato gestione servizio idrico applicato al bilancio 2020	187.879,66		187.879,66
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DI IMPIEGO	601.486,50	-6.931,16	594.555,34
SPESE			
01061.01.0010 Spese di personale. Oneri retributivi (25% geom. Sironi)	6.528,62	0,00	6.528,62
01061.01.0030 Spese di personale. Oneri contributivi (25% geom. Sironi)	1.880,98	0,00	1.880,98
01061.02.0020 Spese di personale. IRAP su oneri retributivi (25% geom. Sironi)	554,93	0,00	554,93
09041.03.0070 Depurazione. Incarico professionale consulenza tecnica	6.250,00	0,00	6.250,00
09041.03.0090 Depurazione. Compartecipazione oneri gestione Bozzente Srl	34.389,70	0,00	34.389,70
09041.03.1400 Allacciamenti fognatura - differenza fra impegnato e accertato	318,64	0,00	318,64
09041.03.1410 Depurazione. Spese gestione servizio (Risorse Ecologiche SpA)	220.000,00	0,00	220.000,00
09041.03.0050 Fognatura. Manutenzione ordinaria infrastruttura	4.880,00	0,00	4.880,00
09041.03.0110 Fognatura. Canone scarico acque reflue demanio idrico	229,60	-226,16	3,44
09041.03.0120 Fognatura. Altre spese ordinaria gestione del servizio	350,00	0,00	350,00
09041.02.0010 Tassa di concessione demaniale sul demanio idrico	210,00	0,00	210,00
09041.04.0090 Servizio idrico. Quota "Theta" di competenza gestore d'ambito	247.879,66	0,00	247.879,66
20021.10.0020 Servizio idrico. Accantonamento FCDE su avanzo (competenza esercizio) (1)	19.492,62	0,00	19.492,62
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	542.964,75	-226,16	542.738,59
SALDO GESTIONE DI PARTE CORRENTE	58.521,75	-6.705,00	51.816,75
(1) Onere calcolato quale quota incrementale a carico dell'esercizio in rendicontazione:			
Servizio idrico. Accantonamento FCDE su risultato amministrazione al 31.12.2019	186.915,67		
Servizio idrico. Accantonamento FCDE su risultato amministrazione al 31.12.2020	206.408,29		
Servizio idrico. Quota incrementale accantonamento FCDE su risultato amministrazione	19.492,62		
SERVIZIO IDRICO. GESTIONE INVESTIMENTI			
	Accertamenti / impegni c/to competenza	Variazione su gestione residui	Saldo competenza + residui
ENTRATE			
Avanzo vincolato gestione servizio idrico applicato al bilancio 2020	900.000,00		900.000,00
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DI IMPIEGO	900.000,00	0,00	900.000,00
SPESE			
09042.02.0190 Fognatura. Rifacimento tratto rete fognaria via San Siro	0,00	-3.585,71	-3.585,71
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	0,00	-3.585,71	-3.585,71
SALDO GESTIONE DI PARTE INVESTIMENTI	900.000,00	3.585,71	903.585,71
Avanzo vincolato generato dalla gestione del servizio idrico			
Avanzo vincolato generato dalla gestione corrente del servizio idrico	51.816,75		
Avanzo vincolato generato dalla gestione investimenti del servizio idrico	903.585,71		
AVANZO VINCOLATO COMPLESSIVAMENTE GENERATO	955.402,46		

Il Revisore prende atto che la gestione complessiva del servizio idrico integrato, pertanto, ha generato nell'esercizio 2020 un saldo positivo di € 955.402,46 (di cui € 900.000,00 di avanzo applicato ma non impegnato), destinato a confluire nella componente vincolata del risultato di amministrazione di fine esercizio (vincolo servizio idrico integrato).

Entrate in conto capitale.

Il Revisore riscontra che nel rendiconto dell'esercizio 2020 la composizione del Titolo 4 delle entrate (Entrate in conto capitale), con riferimento agli stanziamenti assestati, agli accertamenti

contabili in conto competenza e agli incassi in conto competenza, analizzati per Tipologia di entrata, si riepiloga come di seguito:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 4							
		Stanziamanti assestati		Accertamenti in c/to competenza		Incassi in c/to competenza	
Tipologia 200	Contributi per gli investimenti	445.506,00	17,57%	215.506,00	36,26%	47.506,00	11,33%
Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni patrimoniali	150.000,00	5,92%	39.332,13	6,62%	39.332,13	9,38%
Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	1.940.000,00	76,51%	339.415,83	57,12%	332.460,41	79,29%
TOTALE TITOLO 4		2.535.506,00	100,00%	594.253,96	100,00%	419.298,54	100,00%

Per il considerato Titolo delle entrate, l'indice di rapporto fra accertamenti contabili in conto competenza e stanziamenti assestati e l'indice di rapporto fra incassi in conto competenza e accertamenti contabili di competenza, si riassume come di seguito:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 4							
		Stanziamanti assestati	Rapporto accertamenti/stanziamanti		Rapporto incassi/accertamenti		
Tipologia 200	Contributi per gli investimenti	445.506,00	215.506,00	48,37%	47.506,00	22,04%	
Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni patrimoniali	150.000,00	39.332,13	26,22%	39.332,13	100,00%	
Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	1.940.000,00	339.415,83	17,50%	332.460,41	97,95%	
TOTALE TITOLO 4		2.535.506,00	594.253,96	23,44%	419.298,54	70,56%	

In particolare, il Revisore rileva, dai dati di rendiconto dell'esercizio 2020, che le entrate della Tipologia 200 (Contributi agli investimenti) del Titolo 4 delle entrate (Entrate in conto capitale) si articolano come di seguito:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 4. TIPOLOGIA 200 (Contributi per gli investimenti)					
	Stanziamanti assestati	Rapporto accertamenti/stanziamanti		Rapporto incassi/accertamenti	
Contributi erariali per investimenti (messa in sicurezza)	-	28.000,00	0,00%	-	0,00%
Contributi Regione per riqualificazione torrente Bozzente	108.000,00	-	0,00%	-	0,00%
Contributi regionali per investimenti (L.R. 9/2020)	330.000,00	180.000,00	54,55%	40.000,00	22,22%
Trasferimenti altri Comuni per "Sistemi Verdi"	-	-	0,00%	-	0,00%
Trasferimenti altri Comuni per investimenti PLIS Mughetti	7.506,00	7.506,00	100,00%	7.506,00	100,00%
<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche</i>	445.506,00	215.506,00	48,37%	47.506,00	22,04%
Entrate per opere realizzate a scomputo proventi urbanistici	-	-	0,00%	-	0,00%
Entrate per rimborso a carico lottizzanti oneri per collaudi	-	-		-	0,00%
Entrate per contributo straordinario per incremento valore aree	-	-		-	0,00%
<i>Contributi agli investimenti da Imprese</i>	-	-	0,00%	-	0,00%
TOTALE TITOLO 4, TIPOLOGIA 200	445.506,00	215.506,00	48,37%	47.506,00	22,04%

Le entrate della Tipologia 500 (altre entrate in conto capitale) del Titolo 4 delle entrate (Entrate in conto capitale) si articolano come di seguito:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 4. TIPOLOGIA 500					
(Altre entrate per investimenti)					
	Stanzamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanzamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
Oneri di urbanizzazione primaria	220.000,00	88.851,77	40,39%	88.851,77	100,00%
Oneri di urbanizzazione secondaria	180.000,00	94.655,29	52,59%	94.655,29	100,00%
Costo di costruzione	160.000,00	84.467,71	52,79%	84.467,71	100,00%
Oneri Urbanizzazione e altri prov. Urbanistici - opere a scomputo	1.290.000,00		0,00%		0,00%
Sanzioni urbanistiche	50.000,00	47.736,26	95,47%	40.780,84	85,43%
Maggiorazione 5% oneri urbanizzazione LR 12/05, art. 43	20.000,00	10.545,60	52,73%	10.545,60	100,00%
Maggiorazione 20% oneri urbanizzazione LR 31/14, art. 5	20.000,00	13.159,20	65,80%	13.159,20	100,00%
TOTALE TITOLO 4, TIPOLOGIA 500	1.940.000,00	339.415,83	17,50%	332.460,41	97,95%

Contributi per permesso di costruire.

Gli accertamenti contabili per i contributi per permesso a costruire (proventi oneri di urbanizzazione primaria e secondaria e proventi costo di costruzione), negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018	2019	2020
Accertamenti	616.038,87	916.032,63	833.485,71	1.056.423,67	339.415,83
Riscossioni	616.038,87	916.032,63	833.485,71	1.043.514,68	332.460,41
Indice di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	98,78%	97,95%

Per la considerata posta di entrata, il Revisore riscontra che l'ammontare complessivo degli accertamenti di competenza 2020 è stato destinato al finanziamento di spese in conto capitale (Titolo 2 della spesa).

Entrate in c/to capitale. Accantonamenti ex lege

Il Revisore riscontra che gli accertamenti del Titolo 4 delle entrate (entrate in conto capitale) hanno correttamente alimentato – secondo la specifica normativa di riferimento – i fondi già accantonati in avanzo di amministrazione relativi:

- alla disciplina per gli accantonamenti per abbattimento delle barriere architettoniche,
- alla disciplina per gli accantonamenti per interventi per gli edifici di culto,
- alla disciplina per gli accantonamenti sui proventi per maggiorazione oneri di urbanizzazione per compensazione ecologica.

come illustrato nei prospetti si seguito riportati:

ESERCIZIO 2020. ACCANTONAMENTI SU ENTRATE TITOLO 4 (entrate per investimenti)

ACCANTONAMENTI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE

ACCANTONAMENTO ABBATTIMENTO BARRIERE SU ENTRATE DI COMPETENZA	Accertamenti c/to competenza	Impieghi in c/to competenza per abbattimento abarriere	Importo da accantonare in avanzo amm.ne
ENTRATE			
40500.01.0010 Proventi oneri di urbanizzazione primaria	88.851,77	0,00	8.885,18
40500.01.0050 Proventi oneri di urbanizzazione secondaria	94.655,29	0,00	9.465,53
40400.02.0060 Proventi monetizzazione standard urbanistici	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE SOGGETTE AD ACCANTONAMENTO	183.507,06	0,00	18.350,71

GESTIONE FONDI VINCOLATI BARRIERE	Accertamenti/impegi c/to competenza	variazione su residui	Totale competenza + residui
ENTRATE			
Avanzo accantonato abbattimento barriere applicato al bilancio 2020	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMPIEGO FONDI ACCANTONATI	0,00	0,00	0,00
SPESE			
12022.02.1030 Impegno 75323 Abbattimento barriere. Marciapiedi via Mons. G. Ceriani. Lavori	0,00	-9.344,86	-9.344,86
12022.02.1030 Impegno 76177. Abbattimento barriere. Viale della Resistenza	0,00	-0,10	-0,10
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	0,00	-9.344,96	-9.344,96
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI	0,00	9.344,96	9.344,96

Avanzo accantonato abbattimento barriere architettoniche			
Somme da accantonare su entrate di competenza	18.350,71		
Saldo gestione fondi già accantonati per abbattimento barriere architettoniche	9.344,96		
TOTALE SOMME DA ACCANTONARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	27.695,67		

ESERCIZIO 2020. ACCANTONAMENTI SU ENTRATE TITOLO 4 (entrate per investimenti)

MAGGIORAZIONE ONERI PER COMPENSAZIONE AMBIENTALE

MAGGIORAZIONE ONERI PER COMPENSAZIONE AMMBIENTALE	Accertamenti/impegi c/to competenza	Variazioni c/to residui	Totale competenza + residui
ENTRATE			
Avanzo accantonato per interventi di compensazione ecologica applicato al bilancio 2020			0,00
40500.01.0070 Proventi maggiorazione 5% OO.UU. L.R. 12/2005 art. 43, comma 2-bis	10.545,60	0,00	10.545,60
40500.01.0080 Proventi maggiorazione 20% OO.UU. L.R. 31/2014 art. 5, comma 10	13.159,20	0,00	13.159,20
TOTALE ENTRATE SOGGETTE AD ACCANTONAMENTO	23.704,80	0,00	23.704,80
SPESE			
09052.02.1120 PLIS DEI MUGHETTI – REGISTRAZIONE CONTRATTO DI COMODATO D'USO PER PRC	325,00	0,00	325,00
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	325,00	0,00	325,00
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI	23.379,80	0,00	23.379,80

Avanzo accantonato per interventi di compensazione ecologica (maggiorazione oneri)			
Avanzo generato dalla gestione corrente	0,00		
Avanzo generato dalla gestione in conto capitale	23.379,80		
TOTALE SOMME DA ACCANTONARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	23.379,80		

ESERCIZIO 2020. ACCANTONAMENTI SU ENTRATE TITOLO 4 (entrate per investimenti)

ACCANTONAMENTI PER EDIFICI DI CULTO

ACCANTONAMENTI PER EDIFICI CULTO SU ENTRATE DI COMPETENZA	Accertamenti c/to competenza	Impieghi in c/to competenza per abbattimento abbarriere	Importo da accantonare in avanzo amm.ne
ENTRATE			
40500.01.0050 Proventi oneri di urbanizzazione secondaria	94.655,29	7.248,42	324,00
40400.02.0060 Proventi monetizzazione standard urbanistici	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE SOGGETTE AD ACCANTONAMENTO	94.655,29	7.248,42	324,00

GESTIONE FONDI ACCANTONATI PER EDIFICI CULTO	Accertamenti/impegi c/to competenza	variazione su residui	Totale competenza + residui
ENTRATE			
Avanzo accantonato per edifici culto applicato al bilancio 2020	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMPIEGO FONDI ACCANTONATI	0,00	0,00	0,00
SPESE			
05022.03.1020 Contributo per interventi su edifici culto	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	0,00	0,00	0,00
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI	0,00	0,00	0,00

Avanzo accantonato per edifici culto

Somme da accantonare su entrate di competenza	324,00
Saldo gestione fondi già accantonati per interventi per edifici culto	0,00
TOTALE SOMME DA ACCANTONARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.20	324,00

Entrate in c/to capitale. Vincoli per risorse trasferite.

Per le entrate in conto capitale (Titolo 4 entrate) acquisite al bilancio da trasferimenti con vincoli di impiego (in particolare trasferimenti in conto capitale da altri enti locali) la gestione dei relativi vincoli di destinazione si sintetizza nei prospetti di seguito riportati:

VINCOLI PER TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI COMUNI (aree verdi)	Accertamenti/impegni c/to competenza	Variazioni c/to residui	Totale competenza + residui
Avanzo vincolato da trasferimenti altri Comuni per aree verdi	32.522,11		32.522,11
FPV di inizio esercizio	1.777,36		1.777,36
40200.01.0080 Trasferimenti da altri Comuni per aree verdi (maggiorazione oneri per compensazi	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DESTINAZIONE	34.299,47	0,00	34.299,47
SPESE			
09052.02.1100 Manutenzione straordinaria del PLIS	3.000,00	0,00	3.000,00
09052.02.1120 Interventi ex articolo 43	26.620,00	0,00	26.620,00
09052.02.1160 Attrezzature PLIS	0,00	0,00	0,00
09052.02.1240 Manutenzione straordinaria PLIS	2.000,00	0,00	2.000,00
09052.02.1230 Progetto "Sistemi verdi". Incarico progettazione e DL intervento. (FPV fine esercizio	1.777,36	0,00	1.777,36
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	33.397,36	0,00	33.397,36
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI	902,11	0,00	902,11

Avanzo vincolato per trasferimenti finalizzati altri Comuni (aree verdi)

Avanzo generato dalla gestione in conto capitale	902,11
TOTALE SOMME DA VINCOLARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	902,11

VINCOLI PER TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI COMUNI (gestione PL		Accertamenti/ impegni c/to competenza	Variazioni c/to residui	Totale competenza + residui
	Avanzo vincolato da trasferimenti altri Comuni per gestione PLIS	2.097,89		2.097,89
40200.01.0050	Trasferimenti da altri Comuni per gestione in conto capitale PLIS Mughetti	7.506,00	0,00	7.506,00
	Risorse per investimenti PLIS quota Comune di Origgio	1.494,00	0,00	1.494,00
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DESTINAZIONE		11.097,89	0,00	11.097,89
SPESE				
09052.02.1080	PLIS Mughetti. Acquisto arredi e attrezzature (Imp. competenza - risorse trasferite)	1.498,91	0,00	1.498,91
09052.02.1090	PLIS Mughetti. Acquisto arredi e attrezzature (Imp. competenza - risorse Comune O	332,00	0,00	332,00
09052.02.1100	PLIS Mughetti. Manutenzione straordinaria percorsi del parco (Imp. competenza -	5.191,40	0,00	5.191,40
09052.02.1110	PLIS Mughetti. Manutenzione straordinaria percorsi del parco (Imp. competenza -	996,00	0,00	996,00
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE		8.018,31	0,00	8.018,31
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI		3.079,58	0,00	3.079,58

Avanzo vincolato per investimenti altri Comuni (PLIS Mughetti)

Avanzo generato dalla gestione in conto capitale

3.079,58

TOTALE SOMME DA VINCOLARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020

3.079,58

Entrate da riduzione di attività finanziarie.

Nel rendiconto dell'esercizio 2020 non figurano movimentazioni in entrata al Titolo 5 (entrate da riduzione di attività finanziarie) relative ad alienazioni di attività finanziarie (proventi derivanti da alienazione di partecipazioni societarie) e ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

Titoli della spesa

Rispetto all'articolazione della spesa per Titoli, nel Conto del bilancio 2020, si riscontra la situazione di sintesi sotto riportata:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE SPESE									
		Stanzamenti assestati		Impegni c/to competenza		Pagamenti c/to competenza		FPV di fine esercizio	
Titolo 1	Spese correnti	7.130.128,63	48,19%	5.923.973,02	65,77%	4.634.041,26	61,15%	67.634,46	7,93%
Titolo 2	Spese in conto capitale	6.320.243,86	42,71%	2.196.920,17	24,39%	2.073.630,47	27,36%	784.828,41	92,07%
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Titolo 4	Rimborso di prestiti	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Titolo 5	Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.347.000,00	9,10%	885.676,79	9,83%	871.039,86	11,49%	-	0,00%
TOTALE TITOLI SPESA		14.797.372,49	100,00%	9.006.569,98	100,00%	7.578.711,59	100,00%	852.462,87	100,00%

Nel prospetto di seguito riportato, per ciascun Titolo della spesa, vengono evidenziati l'indice di rapporto fra impegni in conto competenza e stanziamenti assestati, l'indice di rapporto fra pagamenti di competenza e impegni in conto competenza e l'indice di rapporto fra fondo pluriennale in spesa di fine esercizio e stanziamenti assestati:

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE SPESE								
		Stanzamenti assestati	Rapporto impegni/stanzamenti		Rapporto pagamenti/impegni		Rapporto FPV/stanzamento	
Titolo 1	Spese correnti	7.130.128,63	5.923.973,02	83,08%	4.634.041,26	78,23%	67.634,46	0,95%
Titolo 2	Spese in conto capitale	6.320.243,86	2.196.920,17	34,76%	2.073.630,47	94,39%	784.828,41	12,42%
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Titolo 4	Rimborso di prestiti	-	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Titolo 5	Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere	-	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.347.000,00	885.676,79	65,75%	871.039,86	98,35%	-	0,00%
TOTALE TITOLI SPESA		14.797.372,49	9.006.569,98	60,87%	7.578.711,59	84,15%	852.462,87	5,76%

Spese correnti

Gli impegni di spesa di parte corrente (Titolo 1 della spesa), raggruppati per Macroaggregati – che identificano le spese sostenute per natura – si riepilogano come di seguito:

	ANNO 2018	%	ANNO 2019	%	ANNO 2020	%
Redditi da lavoro dipendente	890.532,40	15,20%	959.074,34	16,16%	906.934,99	15,310%
Imposte e tasse a carico dell'ente	70.479,95	1,21%	72.957,68	1,23%	74.788,94	1,262%
Acquisto di beni e servizi	3.604.105,17	61,52%	3.461.043,66	58,34%	3.200.859,09	54,032%
Trasferimenti correnti	1.169.514,92	19,97%	1.257.887,26	21,21%	1.578.612,64	26,648%
Trasferimenti di tributi	0	0,00%	0,00	0,00%	-	0,000%
Fondi perequativi	0	0,00%	0,00	0,00%	-	0,000%
Interessi passivi	1.256,60	0,02%	550,83	0,01%	-	0,000%
Altre spese per redditi di capitale	0	0,00%	0,00	0,00%	-	0,000%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	40.508,30	0,69%	69.920,35	1,18%	67.219,24	1,135%
Altre spese correnti	81.955,07	1,39%	110.945,42	1,87%	95.558,12	1,613%
TITOLO 1. TOTALE IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI	5.858.352,41	100,00%	5.932.379,54	100,00%	5.923.973,02	100,00%

Il Revisore riscontra che l'ammontare complessivo delle spese di parte corrente presenta, pertanto, un decremento di € 8.406,52 (-0,14 %) rispetto all'esercizio precedente.

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020, ha 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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall'art. 23, comma 2, del D.lgs. 25 maggio 2017, n. 75.

Il Revisore ha accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2019;

Ai fini del rispetto del limite di spesa ex art. 557 quater della legge 296/06 e s.m.i. si riscontra la situazione di seguito riportata:

ESERCIZIO 2020. SPESE DI PERSONALE (retribuzione, accessori, contributi, IRAP)

Centri di costo	COMPENSI		CONTRIBUTI		IRAP		TOTALE CENTRO DI COSTO	
	capitolo	impegni	capitolo	impegni	capitolo	impegni	importo	incidenza %
Segreteria Generale	01021.01.0010	45.025,88	01021.01.0030	14.116,25	01021.02.0020	4.503,77	63.645,90	7,2668%
Servizi finanziari	01031.01.0010	72.548,29	01031.01.0030	20.393,62	01031.02.0020	6.268,82	99.210,73	11,3275%
Ufficio tecnico	01061.01.0010	140.193,02	01061.01.0030	41.677,75	01061.02.0020	12.075,52	193.946,29	22,1441%
Servizi demografici	01071.01.0010	50.444,06	01071.01.0030	13.695,10	01071.02.0020	4.310,88	68.450,04	7,8154%
Consultazioni elettorali a carico altre Amministrazioni	01071.01.0040	4.708,37	01071.01.0120	1.120,59	01071.02.0030	400,22	6.229,18	0,7112%
Consultazioni elettorali a carico ente	01071.01.0020	3.809,01	01071.01.0090	906,54	01071.02.0040	323,78	5.039,33	0,5754%
Trattamento accessorio. Risorse indivise	01101.01.0040	8.885,90	01101.01.0060	2.441,57	01101.02.0050	872,00	12.199,47	1,3929%
Polizia Locale	03011.01.0010	164.686,22	03011.01.0030	47.332,59	03011.02.0020	14.609,74	226.628,55	25,8756%
Polizia Locale. Indennita' di turno	03011.01.0040	4.297,40		0,00		0,00	4.297,40	0,4907%
Polizia Locale. Progetto pattugliamento	03011.01.0060	7.012,80	03011.01.0130	1.669,04	03011.02.0050	596,08	9.277,92	1,0593%
Polizia Locale. Straordinario covid19 - rimborsato	03011.01.0160	1.358,67					1.358,67	0,1551%
Ufficio scuola, cultura e sport	05021.01.0010	36.145,94	05021.01.0030	9.614,42	05021.02.0020	3.104,18	48.864,54	5,5792%
Servizio sociale	12071.01.0010	99.734,08	12071.01.0030	28.345,24	12071.02.0020	8.611,76	136.691,08	15,6069%
TOTALE		638.849,64		181.312,71		55.676,75	875.839,10	100,0000%

ESERCIZIO 2020. ALTRE SPESE DI PERSONALE

Diritti di rogito SG	01021.01.0080	1.292,86					1.292,86	
Servizi amministrativi. Convenzione Baranzate	01021.01.0150	3.283,90					3.283,90	
Servizi Finanziari. Assegni famigliari	01031.01.0100	258,33					258,33	
Servizi finanziari. Convenzione Comune Caronno	01031.01.0090	12.217,08					12.217,08	
Trattamento accessorio. Buoni pasto	01101.01.0050	3.258,22					3.258,22	
Rimborso trasferte	01101.01.0180	84,65					84,65	
Polizia Locale. Assegni famigliari	03011.01.0050	1.024,92					1.024,92	
Polizia Locale. Previdenza complementare	03011.01.0100	2.919,05					2.919,05	
Servizio sociale. Assegni famigliari	12071.01.0070	563,40					563,40	
Servizio sociale. Previdenza complementare	12071.01.0080	44,80					44,80	
Incarico Vigili esterni per Fiera di primavera.IRAP	14021.02.0020	0,00					0,00	
Formazione del personale	01101.03.0030	2.292,00					2.292,00	
Formazione del personale. Addestramento informatico	01101.03.0050	2.640,00					2.640,00	
Formazione del Personale. Polizia Locale. Poligono	03011.03.0150	1.590,04					1.590,04	
Formazione del Personale. Polizia Locale	03011.03.0320	2.420,00					2.420,00	
Incarico Vigili esterni per Fiera di primavera	14021.03.0200	0,00					0,00	
Segreteria Generale. Trasferimento Comune di Uboldo	01021.04.0130	60.911,49					60.911,49	
FPV fine esercizio 2020 fondo produttività personale (compresi oneri e irap)		11.477,44					11.477,44	
Somme FPV FINE ESERCIZIO 2020 retribuzione risultato funzionari (compresi oneri e irap)		27.127,21					27.127,21	
Somme vincolate in avanzo incentivi tecnici(*)		0,00					0,00	
TOTALE		133.405,39					133.405,39	
TOTALE COMPLESSIVO							1.009.244,49	

(*) Importo lordo oneri riflessi e al netto della quota per "fondo innovazione"; gli incentivi tecnici non rientrano nella verifica del limite

ESERCIZIO 2020. SPESE DI PERSONALE. PIANO DEI CONTI	
U.1.01.01.01.0000 Retribuzioni in denaro (esclusi incentivi tecnici)	655.643,48
U.1.01.01.02.0000 Altre spese di personale (1)	3.342,87
U.1.01.01.00.0000 Retribuzioni in denaro	658.986,35
U.1.01.02.01.0000 Contributi sociali effettivi	184.276,56
U.1.01.02.02.0000 Altri contributi sociali (2)	1.846,65
U.1.01.02.00.0000 Contributi sociali a carico ente	186.123,21
U.1.02.01.01.0000 IRAP	55.676,75
U.1.02.01.01.0000 IRAP Vigili esterni per Fiera di primavera	0,00
U.1.02.01.00.0000 IRAP su oneri retributivi personale	55.676,75
U.1.03.02.04.0000 Formazione del personale	8.942,04
U.1.03.02.12.0000 Lavoro flessibile	0,00
U.1.03.02.00.0000 Formazione del personale	8.942,04
U.1.04.01.02.0000 Trasferimenti da altre Amm.ni pubbliche (3)	60.911,49
Fondo pluriennale vincolato PRODUTTIVITA' PERSONALE (4) (compresi oneri FPV FINE ESERCIZIO per indennità risultato titolari P.O. (compresi oneri e iri Vincolo su avanzo per incentivi tecnici	11.477,44
	27.127,21
	0,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE	1.009.244,49



di cui 0,00 irreati anni precedenti CCN

- (1) Buoni pasto € 3258,22 + rimborso spese viaggio € 84,65
- (2) Assegni nucleo famigliare
- (3) Trasferimento Comune Uboldo convenzione SG
- (4) FPV fine esercizio in spesa per fondo produttività 2020

RIEPILOGO TOTALE SPESA DI PERSONALE	1.009.244,49
SPESE A DEDURRE:	
Arretrato anni precedenti nuovo contratto	0,00
Contributi su arretrato anni precedenti nuovo contratto	0,00
IRAP su arretrato anni precedenti nuovo contratto	0,00
Rimborso trasferte	84,65
Formazione e addestramento del personale	8.942,04
Spese personale categorie protette (lordo oneri riflessi)	0,00
Incarico ex art. 118 TUEL . Retribuzione 2020 (compresa indennità ad personam e indennità p.o.)	23.520,92
Incarico ex art. 118 TUEL . Contributi a carico ente su retribuzione 2020	6.745,80
Incarico ex art. 118 TUEL. IRAP su retribuzione 2020	1.999,28
Consultazioni elettorali a carico altri enti. Lavoro straordinario	4.708,37
Consultazioni elettorali a carico altri enti. Contributo su lavoro straordinario	1.120,59
Consultazioni elettorali a carico altri enti. IRAP su lavoro straordinario	400,22
Straordinario covid (solo parte rimborsata)	1.358,67
Censimento ISTAT. Lavoro straordinario	84,17
Censimento ISTAT. Contributi su lavoro straordinario	20,03
Censimento ISTAT. IRAP su lavoro straordinario	7,15
Rimborso da altra P.A. quota oneri diretti/indiretti condivisione comandante p.l.	13.310,01
Diritti di rogito 2020	1.292,86
Somme vincolate in avanzo per Incentivi tecnici anno 2020 (lordo oneri riflessi)	0,00
TOTALE A DEDURRE	63.594,76

TOTALE SPESA DI PERSONALE RILEVANTE	945.649,73
SPESA DA CONFRONTARE CON MEDIA 2011/2013 (art. 1, comma 557 quater, legge 296/2006)	1.004.113,52
Margine sul limite spesa ammissibile MEDIA 2011/2013 (art. 1, comma 557 quater, legge 296/2006)	58.463,79
TOTALE SPESA DI PERSONALE RILEVANTE AL NETTO DELL'IRAP COME DA D.M. 17.03.2020	893.229,63
TOTALE LIMITE MASSIMO ANNO 2020 D.M. 17.03.2020 (DEL. G.C.90 - 13/08/2020)	1.132.813,19
Margine sul limite spesa ammissibile D.M. 17.03.2020	239.583,56

Rispetto al limite massimo della spesa di personale ammissibile permane un margine superiore a 58 migliaia di euro.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma.

Il Revisore rileva che l'ente ha rispettato il limite massimo della spesa per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014, non avendo superato la percentuale del 4,5% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 (limite per gli enti nei quali l'ammontare complessivo della spesa di personale è inferiore a 5 milioni di euro).

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.

L'ente, avendo approvato il bilancio di previsione per il triennio 2020/2022 entro il termine del 31.12.2019 non è soggetto a particolari vincoli restrittivi per le spese relative acquisto di beni e prestazione di servizi.

Il Revisore prende atto che, ai sensi dell'art.16, comma 26, del D.L. 138/2011, l'ente ha predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2020, allegato alla

documentazione di rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto verrà pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Nell'anno 2020 l'ente non ha conferito incarichi di consulenza informatica. Sono attivi solo contratti di assistenza per gli applicativi informatici in uso agli uffici e per la manutenzione della rete informatica comunale.

Il Revisore rammenta che gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della richiamata disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

L'ente ha rispettato le vigenti disposizioni in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi.

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammontano complessivamente a € 0,00.

Il Revisore riscontra che:

- l'ente, al 31.12.2020, ha completamente estinto il proprio debito di finanziamento,
- l'ente non ha fatto ricorso a strumenti di finanza derivata.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

- in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020, il fondo pluriennale vincolato di parte capitale di fine esercizio – come già evidenziato in altro paragrafo della presente relazione – è stato determinato in € 784.828,41.
Esso rileva correttamente interventi di spesa attivati nell'esercizio 2020 (copertura finanziaria e perfezionamento delle relative obbligazioni) e rinviati al 2021 in funzione dell'esigibilità dell'obbligazione;
- le opere previste e confermate in fase di assestamento definitivo degli stanziamenti di previsione, per le quali non sono state avviate le procedure di gara, sono state stralciate.

Il Revisore rileva che la spesa in conto capitale, nel Conto del bilancio, si articola come nel prospetto sotto riportato che, per ciascuna Missione, evidenzia gli stanziamenti assestati di parte capitale, gli impegni in conto competenza, i pagamenti di competenza e la consistenza del FPV di fine esercizio (impegni reimputati, secondo esigibilità, alla competenza dell'esercizio 2021), e, per ciascuna di tali grandezze finanziarie, riporta l'indice di incidenza sul corrispondente totale a livello di Titolo 2 (spese di investimento):

ESERCIZIO 2020. GESTIONE DELLE SPESE. TITOLO 2 (Spese in conto capitale): ARTICOLAZIONE PER MISSIONI									
		Stanzamenti assestati		Impegni c/to competenza		Pagamenti c/to competenza		FPV di fine esercizio	
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	722.985,62	11,44%	207.347,69	9,44%	169.859,23	8,19%	31.786,97	4,05%
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	133.969,44	2,12%	53.133,63	2,42%	53.133,63	2,56%	80.835,81	10,30%
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	966.393,40	15,29%	708.879,10	32,27%	688.437,95	33,20%	257.489,40	32,81%
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	32.222,71	0,51%	10.600,25	0,48%	10.600,25	0,51%	6.470,88	0,82%
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	70.000,00	1,11%	70.000,00	3,19%	70.000,00	3,38%	-	0,00%
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	94.106,00	1,49%	29.863,15	1,36%	29.714,38	1,43%	44.780,62	5,71%
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	1.626.135,02	25,73%	463.749,09	21,11%	407.004,45	19,63%	61.655,00	7,86%
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.010.380,66	31,81%	361.011,23	16,43%	358.544,55	17,29%	301.809,73	38,46%
Missione 11	Soccorso civile	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	554.051,01	8,77%	191.267,95	8,71%	191.267,95	9,22%	-	0,00%
Missione 13	Tutela della salute	110.000,00	1,74%	101.068,08	4,60%	95.068,08	4,58%	-	0,00%
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Missione 20	Fondi e accantonamenti	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
TOTALE TITOLO 2 SPESA		6.320.243,86	100,00%	2.196.920,17	100,00%	2.073.630,47	100,00%	784.828,41	100,00%

Il riepilogo degli impegni del Titolo 2 delle spese per Macroaggregati (articolazione delle spese di parte capitale secondo la loro natura, si sintetizza come nel prospetto sotto riportato:

TITOLO 2 – IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI	ANNO 2018	%	ANNO 2019	%	ANNO 2020	%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Investimenti fissi lordi	1.216.670,70	96,39%	1.736.829,12	96,39%	2044917,98	93,08%
Contributi agli investimenti	42.905,27	3,40%	61.285,71	3,40%	127248,42	5,79%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%	0,00	0,00%	0	0,00%
Altre spese in conto capitale	2.705,71	0,21%	668,46	0,21%	24753,77	1,13%
TITOLO 2. TOTALE IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI	1.262.281,68	100,00%	1.798.783,29	100,00%	2.196.920,17	100,00%

Limitazioni acquisto beni immobili.

Il Revisore prende atto che, nel corso dell'annualità 2020, l'ente non ha deliberato l'acquisto beni immobili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Revisore riscontra che nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non ha attivato alcuna forma di finanziamento a debito né ha in essere debiti di finanziamento.

Risulta conseguentemente automaticamente rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non ha dovuto ricorrere ad alcuna anticipazione di cassa. Il Revisore, inoltre, riscontra che l'ente non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing.

L'ente non ha attivato nel corso dell'esercizio 2020 contratti di locazione finanziaria, né ha in corso contratti di locazione finanziaria attivati in esercizi precedenti.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Origgio al 31.12.2020 detiene le seguenti partecipazioni societarie:

Saronno Servizi S.p.A.

Società a capitale interamente pubblico per lo svolgimento di attività strumentali partecipata da più enti locali.

Capitale sociale € 4.800.000,00

Quota di partecipazione: 0,208%

Alfa S.r.l.

Società a capitale interamente pubblico per la gestione in regime di concessione diretta del servizio idrico integrato a livello di ATO (Ambito Territoriale Ottimale) provinciale.

Capitale sociale € 40.000,00

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune di Origgio:

- non ha costituito nuovi Organismi societari,
- non ha acquisito nuove partecipazioni societarie,
- non ha deliberato aumenti di capitale per gli Organismi partecipati,
- non è dovuto intervenire per il ripiano di perdite degli Organismi partecipati.

Debiti e crediti con gli Organismi partecipati.

L'art.11, comma 6, lettera j) del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate.

Da quanto emerge dalla Relazione della società di revisione della società Saronno Servizi S.p.a. risulta che, ante 2018, la stessa ha contabilizzato fatture da ricevere per euro 82.878,58, ma il Comune di Origgio non ha ancora emesso fatture e che nel corso del 2021 tale importo sarà oggetto di verifica. Il Revisore raccomanda una tempestiva verifica.

Revisione ordinaria annuale delle partecipazioni.

L'Ente, con apposito provvedimento consiliare adottato ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. 175/2016, ha provveduto, entro il 31 dicembre 2020, alla revisione annuale dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

L'esito della predetta revisione:

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.lgs. 175/2016 come modificato dal D.lgs. 16 giugno 2017 n.100.

Bilancio consolidato di gruppo

Il Comune, nella sua qualità di ente capofila del gruppo "amministrazione pubblica di Origgio", ha approvato il bilancio consolidato di gruppo riferito all'esercizio 2019. È tenuto alla predisposizione del bilancio consolidato di gruppo per l'anno 2020.

Il bilancio consolidato di gruppo verrà presentato per le deliberazioni di competenza consiliare nel prossimo mese di settembre.

CONTO ECONOMICO

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la redazione dello stato patrimoniale e del conto economico sono quelli dettati dal D.lgs. 118/2011, con particolare riferimento al principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 al citato decreto).

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

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

Si riporta il quadro sintetico dell'esercizio e le variazioni subite rispetto allo scorso anno:

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2020	31/12/2019	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	6.788.471,19 €	6.111.233,29 €	677.237,90 €
B	Componenti negativi della gestione	7.325.559,57 €	6.026.621,75 €	1.298.937,82 €
Risultato della gestione		- 537.088,38 €	84.611,54 €	- 621.699,92 €
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	4.642,15 €	8.133,23 €	- 3.491,08 €
	Oneri finanziari	- €	550,83 €	- 550,83 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	173.611,01 €	- €	173.611,01 €
	Svalutazioni	- €	- €	- €
Risultato gestione finanziaria		178.253,16 €	7.582,40 €	170.670,76 €
Risultato della gestione operativa		- 358.835,22 €	92.193,94 €	- 451.029,16 €
E	Proventi straordinari	179.170,71 €	308.338,35 €	- 129.167,64 €
E	Oneri straordinari	131.778,07 €	204.748,43 €	- 72.970,36 €
Risultato gestione straordinaria		47.392,64 €	103.589,92 €	- 56.197,28 €
Risultato prima delle imposte		- 311.442,58 €	195.783,86 €	- 507.226,44 €
	Imposte	66.123,55 €	67.707,05 €	- 1.583,50 €
Risultato d'esercizio		- 377.566,13 €	128.076,81 €	- 505.642,94 €

I componenti positivi della gestione dimostrano un saldo positivo e in aumento rispetto all'annualità precedente: seppur vi sia stata una riduzione dei proventi da tributi questi sono stati compensati dai trasferimenti correnti, in particolare grazie ai trasferimenti statali derivanti dal cd. "Fondone" per il finanziamento delle Funzioni Fondamentali degli Enti locali. Quanto alle componenti negative della gestione si rileva un aumento dei trasferimenti rispetto all'annualità precedente compensato da una riduzione delle prestazioni di servizi. La divergenza maggiormente significativa è sulla quota degli ammortamenti iscritta nel conto economico.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un peggioramento di suddetto risultato, rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente ad un aumento dei componenti negativi della gestione; mentre i componenti positivi della gestione non hanno subito un incremento della stessa misura.

Il risultato economico d'esercizio ammonta a euro -377.566,13.

Tale variazione è imputabile principalmente alla gestione ordinaria che ha subito la maggiore variazione rispetto al precedente esercizio. In particolare questo deriva dalla contabilizzazione degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sul conto economico che nel passato esercizio erano stati considerati direttamente come riduzione delle riserve sullo stato patrimoniale, senza rilevazione a conto economico.

Inoltre, sempre quale componente negativa, rileva il maggior accantonamento prudenziale a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, riclassificato nel conto economico quale fondo svalutazione crediti.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Gestione ordinaria	- 537.088,38	84.611,54	- 621.699,92
Gestione finanziaria	178.253,16	7.582,40	170.670,76
Gestione straordinaria	47.392,64	103.589,92	- 56.197,28
Imposte	66.123,55	67.707,05	- 1.583,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 377.566,13	128.076,81	- 505.642,94

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Risultato al netto della gestione straordinaria	- 424.958,77	24.486,89	- 449.445,66

Non si rilevano proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
155.431,46	175.354,73	922.107,65

L'andamento della voce economica rappresenta quanto sopra descritto circa la modalità di contabilizzazione.

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 classificazione fondamentale dell'attivo patrimoniale riguarda la distinzione tra le Immobilizzazioni e l'attivo circolante, che consente di individuare gli elementi attivi che compongono il patrimonio in relazione al criterio finanziario del grado di liquidità, secondo cui le attività con durata di utilizzo o scadenza di realizzo superiori all'esercizio sono inserite tra le immobilizzazioni e quelle liquidabili entro il termine di un anno sono considerate di tipo corrente.

La classificazione fondamentale dell'attivo patrimoniale riguarda la distinzione tra le Immobilizzazioni e l'attivo circolante, che consente di individuare gli elementi attivi che compongono il patrimonio in relazione al criterio finanziario del grado di liquidità, secondo cui le attività con durata di utilizzo o scadenza di realizzo superiori all'esercizio sono inserite tra le immobilizzazioni e quelle liquidabili entro il termine di un anno sono considerate di tipo corrente.

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

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	105.933,13 €	132.416,83 €	- 26.483,70 €
Immobilizzazioni materiali	25.909.910,49 €	24.868.683,15 €	1.041.227,34 €
Immobilizzazioni finanziarie	582.428,15 €	408.817,14 €	173.611,01 €
Totale Immobilizzazioni	26.598.271,77 €	25.409.917,12 €	1.188.354,65 €
Rimanenze	3.500,72 €	5.435,45 €	- 1.934,73 €
Crediti	1.461.132,54 €	1.372.465,90 €	88.666,64 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	4.951.513,74 €	5.782.993,81 €	- 831.480,07 €
Totale attivo circolante	6.416.147,00 €	7.160.895,16 €	- 744.748,16 €
Ratei e risconti	10.800,00 €	6.001,50 €	4.798,50 €
TOTALE ATTIVO	33.025.218,77 €	32.576.813,78 €	448.404,99 €
PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Patrimonio netto	30.503.803,13 €	30.566.707,20 €	- 62.904,07 €
Fondo rischi e oneri	362.245,33 €	235.743,45 €	126.501,88 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	1.650.691,48 €	1.432.514,92 €	218.176,56 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	508.478,83 €	341.848,21 €	166.630,62 €
TOTALE PASSIVO	33.025.218,77 €	32.576.813,78 €	448.404,99 €
Conti d'ordine	804.674,72 €	2.072.294,95 €	- 1.267.620,23 €

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

In base al principio contabile, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Non sono stati fatti investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione).

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni immateriali:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.978,52	14.528,67	- 5.550,15
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.132,96	8.623,66	- 5.490,70
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Altre	93.821,65	109.264,50	- 15.442,85
Totale immobilizzazioni immateriali	105.933,13	132.416,83	- 26.483,70

Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello stato patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti, previsti da D.lgs 118/2011.

Beni demaniali:

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%
- Infrastrutture 3%
- Altri beni demaniali 3%

Altri Beni:

- Fabbricati 2%
- Impianti e macchinari 5%
- Attrezzature industriali e commerciali 5%
- Mezzi di trasporto leggeri 20%
- Mezzi di trasporto pesanti 10%
- Macchinari per ufficio 20%
- Mobili e arredi per ufficio 10%
- Hardware 25%
- Altri beni 20%

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Immobilizzazioni materiali			
Beni demaniali	13.734.576,85	13.160.265,20	574.311,65
Terreni	157.254,11	157.254,11	-
Fabbricati	948.016,97	895.936,03	52.080,94
Infrastrutture	12.629.305,77	12.107.075,06	522.230,71
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	10.994.008,52	10.803.339,84	190.668,68
Terreni	922.144,43	922.144,43	-
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Fabbricati	9.056.723,52	8.856.033,75	200.689,77
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Impianti e macchinari	398.307,24	408.639,00	- 10.331,76
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	347.943,24	263.639,89	84.303,35
Mezzi di trasporto	26.696,51	61.098,06	- 34.401,55
Macchine per ufficio e hardware	54.185,82	65.539,91	- 11.354,09
Mobili e arredi	53.167,36	66.246,75	- 13.079,39
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	134.840,40	159.998,05	- 25.157,65
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.181.325,12	905.078,11	276.247,01
Totale immobilizzazioni materiali	25.909.910,49	24.868.683,15	1.041.227,34

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato dal principio contabile applicato 4/3. Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 893.772,50 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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.

ENTRATE		
SP.A TOTALE CREDITI	(+)	1.461.132,54
FCDE	(+)	893.772,50
DEPOSITI POSTALI E VALORI IN CASSA	(+)	15.880,51
SP. A . C.II.4 a) iva a credito	(-)	4.162,00
TOTALE		2.366.623,55
Residui attivi		2.366.623,55
differenza		0,00

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

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

Disponibilità liquide

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

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	4.935.633,23	5.775.819,69	- 840.186,46
Istituto tesoriere	4.935.633,23	5.775.819,69	- 840.186,46
presso Banca d'Italia	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	15.880,51	7.174,12	8.706,39
Denaro e valori in cassa	-	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	4.951.513,74	5.782.993,81	- 831.480,07

PASSIVO

Patrimonio netto

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

	Importo
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 377.566,13
Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio	339.415,83
- Rimborsi permessi di costruire	- 24.753,77
Variazione Patrimonio netto	- 62.904,07

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	8.667.391,36	8.667.391,36	-
Riserve	22.213.977,90	21.771.239,03	442.738,87
da risultato economico di esercizi precedenti	398.628,97	270.552,16	128.076,81
da capitale	1.194,12	1.194,12	-
da permessi di costruire	290.857,63	1.692.981,18	- 1.402.123,55
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.114.480,04	19.397.694,43	1.716.785,61
altre riserve indisponibili	408.817,14	408.817,14	-
Risultato economico dell'esercizio	- 377.566,13	128.076,81	- 505.642,94
TOTALE PATRIMONIO NETTO	30.503.803,13	30.566.707,20	- 62.904,07

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio con utilizzo delle riserve.

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:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	362.245,33	235.743,45	126.501,88
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	362.245,33	235.743,45	126.501,88

Si riporta di seguito il dettaglio della voce Altri:

	Saldo al 31/12/2020
Fondo Contenzioso	117.634,37
Fondo rinnovo CCNL	15.350,00
Altri accantonamenti	229.260,96
Totale voce "altri" Fondo rischi ed oneri	362.245,33

Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio, al netto dei pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso

o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura.

Si riporta di seguito la composizione dei Debiti:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	-	-	-
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
verso banche e tesoriere	-	-	-
verso altri finanziatori	-	-	-
Debiti verso fornitori	1.088.916,41	769.098,72	319.817,69
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	368.938,04	476.712,18	- 107.774,14
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	94.688,38	203.655,73	- 108.967,35
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	107.432,23	102.432,23	5.000,00
altri soggetti	166.817,43	170.624,22	- 3.806,79
Altri debiti	192.837,03	186.704,02	6.133,01
tributari	2.726,08	2.264,55	461,53
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.660,22	536,60	6.123,62
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
altri	183.450,73	183.902,87	- 452,14
TOTALE DEBITI	1.650.691,48	1.432.514,92	218.176,56

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

USCITE		
SP. P. TOTALE DEBITI	(+)	1.650.691,48
TOTALE		1.650.691,48
Residui passivi		1.650.691,48
differenza		0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Si rilevano quote di ratei passivi relativi a quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, riferiti in particolare al salario accessorio di competenza dell'anno 2020, ma che sarà esigibile a partire dal 2020.

Si riporta di seguito la composizione dei Ratei e Risconti:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	47.788,15	-	47.788,15
Risconti passivi	460.690,68	341.848,21	118.842,47
Contributi agli investimenti	215.506,00	341.848,21	- 126.342,21
da altre amministrazioni pubbliche	215.506,00	82.000,00	133.506,00
da altri soggetti	-	259.848,21	- 259.848,21
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	245.184,68	-	245.184,68
TOTALE RATEI E RISCONTI	508.478,83	341.848,21	166.630,62

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Il Revisore ha verificato l'adozione da parte dell'ente di idonee misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è pubblicato sul sito istituzionale dell'ente, nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente. Alla relazione della Giunta Comunale sul rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 è allegato apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, dal quale risulta che, per l'anno 2020, il tempo medio di pagamento delle fatture passive per fornitura di beni, servizi e lavori, è stato inferiore a 30 giorni (pari a 13,57).

PIANO DEGLI INDICATORI

Il D.lgs. 118/2011, come modificato dal D.lgs.126/2014, all'articolo 18 bis prevede che gli Enti Locali debbano adottare un sistema di indicatori semplici denominato "piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio".

Gli indicatori sono stati definiti per gli enti locali in contabilità finanziaria con Decreto del Ministero dell'interno 22/12/2015. Secondo tali norme gli enti locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori sia al bilancio di previsione che al rendiconto della gestione.

Il Piano degli indicatori analizza:

- le variabili più significative del bilancio per valutare la complessiva situazione finanziaria dell'Ente;
- la composizione delle entrate e alla relativa capacità di riscossione;
- la composizione delle spese per missioni e programmi e alla capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento del bilancio di previsione.

Il piano degli indicatori, dopo l'approvazione dei documenti contabili, dovrà essere pubblicato sul sito internet istituzionale dell'ente. Oltre agli indicatori relativi alla capacità di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese, i cui dati trovano riscontro nelle tabelle già riportate nelle parti precedenti della presente relazione, il piano individua una serie di indicatori sintetici, atti ad evidenziare eventuali potenziali criticità nella gestione finanziaria dell'Ente.

L'analisi di tali indici fornisce pertanto utili informazioni sul rendiconto della gestione.

Il Revisore riscontra che il rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 è completato con il "piano degli indicatori" – indicatori sintetici ed indicatori analitici – conforme al previsto modello ministeriale.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con Decreto del Ministro dell'Interno del 28.12.2018, adottato di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sono stati approvati, per il triennio 2019/2021, per Comuni, Province, Città Metropolitane e Comunità Montane, i parametri obiettivi ai quali sono associate, per ciascuna tipologia di ente locale, le rispettive soglie di deficitarietà. Gli otto parametri rilevanti ai fini della definizione della condizione di strutturale deficitarietà sono riportati nell'allegato A1 al richiamato Decreto. Dai dati di rendiconto, si riscontra la non deficitarietà del Comune Origgio in alcuno degli otto parametri individuati.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli 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. Il Revisore ha rassegnato separato verbale sulla verifica esperita in ordine alla regolarità della gestione degli Agenti contabili.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. L'esposizione è adeguatamente articolata e consente una lettura sistematica ed esaustiva dei risultati conseguiti, sia sotto l'aspetto finanziario che sotto l'aspetto economico patrimoniale. Sono ampiamente illustrate le motivazioni della composizione strutturale del risultato di amministrazione, correttamente articolato in fondi accantonati, fondi vincolati, somme destinate agli investimenti e avanzo libero.

La Relazione è integrata con verifica della situazione dell'ente rispetto ai nuovi parametri di deficitarietà strutturale. L'ente risulta ampiamente nei limiti definiti dal legislatore per ciascuno degli 8 parametri segnalatori.

Alla Relazione sulla gestione è allegata l'attestazione del rispetto dei tempi medi di pagamento.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore rileva che nel corso dell'esercizio 2020 non sono state riscontrate irregolarità. L'ente è adempiente rispetto agli obblighi declinati dalla normativa nazionale in materia di finanza pubblica.

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.

IL REVISORE UNICO

Dott. Fabio Andrea Conticelli
