

CITTÀ DI NOVI LIGURE

Provincia di Alessandria

Collegio dei revisori dei conti

VERBALE n. 11-2021

Il Collegio dei revisori dei conti

In data 20 aprile 2021, alle ore 09:15, presso gli uffici amministrativi dell'Ente, in Via Gramsci n. 1, è intervenuto, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott. Riccardo CERIANA - Presidente Presente

Rag. Luciano SUTERA SARDO - Componente Presente

Rag. Vincenzo TALARICO - Componente Presente

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

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

approva

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

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito raccoglitore.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott. Riccardo CERIANA

Rag. Luciano SUTERA SARDO

Rag. Vincenzo TALARICO

COMUNE DI NOVI LIGURE

Provincia di Alessandria

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RICCARDO CERIANA

RAG. LUCIANO SUTERA SARDO

RAG. VINCENZO TALARICO



Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondi spese e rischi futuri.....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE ..	32
CONTO ECONOMICO	33
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	36
CONCLUSIONI	36

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Riccardo Ceriana, Vincenzo Talarico, Luciano Sutera Sardo**, revisori nominati con deliberazione del Consiglio comunale n. 87 del 17/12/2018;

♦ ricevuta in data 07 aprile 2021 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 47 del 1 aprile 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la deliberazione dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8, della L. n. 133/08);
 - la deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 del 30/11/2020 avente come oggetto: *Riconoscimento e contestuale finanziamento debito fuori bilancio – lavori Gruppo Acos SpA via Gagliuffi*;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
 - ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d), del TUEL;
 - ♦ visto il D.Lgs. n. 118/2011;
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 40 del 28/09/2007;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio in esercizio provvisorio (Bilancio di previsione 2019-2021 annualità 2020) di cui:	n. 12
prelievi dal fondo di riserva	n. 8
variazioni peg (Giunta)	n. 3
variazione di bilancio	n. 1
di cui variazione bilancio (Giunta)	n. 2
Variazioni di Bilancio di previsione 2020-2022	n. 15
variazioni di bilancio (Consiglio)	n. 3
variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
variazioni di Giunta derivanti dal riaccertamento dei residui	n. 1
variazioni di bilancio Giunta (no ratifica in C.C. per covid Art 2 comma 3 D.L. 154/2020)	n. 1
prelievo dal fondo di riserva (Giunta)	n. 5

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

Premesse e verifiche

Il Comune di NOVI LIGURE registra una popolazione al 01/01/2020, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL di n. 28.286 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: CONSORZIO SERVIZIO RIFIUTI (CSR) e CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'Amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1, comma 11, del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, del TUEL - della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2020 ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 61.039,53		€ 48.590,91
Totale	€ 61.039,53	€ -	€ 48.590,91

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

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 127.585,35	€ 276.240,33	-148.654,98	46,19%	58,95%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	€ 279.362,79	€ 543.340,53	-263.977,74	51,42%	45,21%
Musei e pinacoteche	€ 9.722,15	€ 114.994,33	-105.272,18	8,45%	17,31%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 1.095,00	€ 69.501,15	-68.406,15	1,58%	33,22%
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%	
Impianti sportivi			0,00	0,00%	
Parchimetri			0,00	0,00%	
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Altri servizi	€ 105.000,00	€ 33.247,29	71.752,71	315,82%	298,72%
Totali	€ 522.765,29	€ 1.037.323,63	-514.558,34	50,40%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 11.142.878,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 11.142.878,38

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.145.148,64	€ 7.061.199,69	€ 11.142.878,38
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.484.184,04	€ 701.697,92	€ 1.027.187,21

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.241.642,70	€ 1.484.184,04	€ 701.697,92
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.241.642,70	€ 1.484.184,04	€ 701.697,92
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 412.000,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 757.458,66	€ 782.486,12	€ 86.510,71
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.484.184,04	€ 701.697,92	€ 1.027.187,21
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.484.184,04	€ 701.697,92	€ 1.027.187,21

L'organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		7.061.199,69			7.061.199,69
Entrate Titolo 1.00	+	21.036.044,17	13.948.868,56	3.221.161,92	17.170.030,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	3.382.458,93	3.908.120,64	310.603,57	4.218.724,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.914.859,58	1.695.513,80	948.509,86	2.644.023,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	29.333.362,68	19.552.503,00	4.480.275,35	24.032.778,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	29.250.184,70	16.095.383,64	2.986.343,18	19.081.726,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	251.428,95	251.428,95	0,00	251.428,95
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	592.882,04	592.881,15	0,00	592.881,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	30.094.495,69	16.939.693,74	2.986.343,18	19.926.036,92
Differenza D (D=B-C)	=	-761.133,01	2.612.809,26	1.493.932,17	4.106.741,43
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	141.448,91	141.448,91	0,00	141.448,91
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	121.400,43	121.400,43	0,00	121.400,43
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-741.084,53	2.632.857,74	1.493.932,17	4.126.789,91
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	8.798.115,94	494.171,66	1.063.090,92	1.557.262,58
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	414.473,03	0,00	412.408,00	412.408,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	121.400,43	121.400,43	0,00	121.400,43
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	9.353.989,40	615.572,09	1.475.498,92	2.091.071,01
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	9.333.989,40	615.572,09	1.475.498,92	2.091.071,01
Spese Titolo 2.00	+	9.201.961,36	1.611.194,99	697.626,89	2.308.821,88
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	9.201.961,36	1.611.194,99	697.626,89	2.308.821,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	251.428,95	251.428,95	0,00	251.428,95
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	8.950.532,41	1.359.766,04	697.626,89	2.057.392,93
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	242.008,08	-885.642,86	777.872,03	-107.770,83
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	9.582.681,12	3.118.200,73	33.477,74	3.151.678,47
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	9.804.982,63	3.074.998,62	14.020,24	3.089.018,86
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S)	=	6.339.821,73	1.790.416,99	2.291.261,70	11.142.878,38
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel corso del 2020 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 10.270.094,27	€ 8.130.052,52	€ 10.183.860,05
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 comma 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al	€ -	€ -	€ -

* Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013 (+ 38,67).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € **3.846.675,08**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € **711.830,22** mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € **163.661,98** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	3.846.675,08
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.287.715,26
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.847.129,60
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	711.830,22
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	711.830,22
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	548.168,24
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	163.661,98

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.284.370,99
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.487.135,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.750.155,95
SALDO FPV	-€ 263.020,72
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.002.432,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 772.631,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 229.801,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.284.370,99
SALDO FPV	-€ 263.020,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 229.801,18
A VANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.825.324,81
A VANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 8.244.217,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 11.861.091,88

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 19.058.678,86	€ 18.154.172,72	€ 13.948.868,56	76,84
Titolo II	€ 2.688.210,79	€ 4.157.780,72	€ 3.908.120,64	94,00
Titolo III	€ 3.400.304,59	€ 2.768.924,99	€ 1.695.513,80	61,23
Titolo IV	€ 12.760.362,68	€ 1.244.516,80	€ 494.171,66	39,71
Titolo V	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ -	0

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	751.376,42
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	25.080.878,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	21.449.492,49
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	846.134,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	251.428,95
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	592.881,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.692.317,71
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	(+)	721.277,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	141.448,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	121.400,43
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.433.643,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.287.715,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.841.103,22
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	304.824,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	678.762,62
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	373.937,78

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.104.047,68
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	735.758,81
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.264.516,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	141.448,91
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	20.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	121.400,43
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.998.650,60
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	904.021,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	251.428,95
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		413.031,76
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.026,38
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		407.005,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	130.594,38
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		537.599,76
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	20.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	20.000,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.846.675,08
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.287.715,26
Risorse vincolate nel bilancio		1.847.129,60
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		711.830,22
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		548.168,24
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		163.661,98

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.433.643,32
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	721.277,13
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.287.715,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	678.762,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.754.677,45
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	1.008.789,14

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 751.376,42	846.134,55
FPV di parte capitale	€ 735.758,81	904.021,40
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 771.111,17	€ 751.376,42	€ 846.134,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 625.052,95	€ 643.399,12	€ 705.243,75
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 152.058,22	€ 107.977,30	€ 140.890,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale				
	2018	2019	2020	
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.366.255,56	€ 735.758,81	€ 904.021,40	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 633.807,78	€ 399.721,00	€ 749.946,13	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 732.447,78	€ 336.037,38	€ 154.075,27	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -		€ -	

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di € **11.861.091,88**, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.061.199,69
RISCOSSIONI	(+)	5.989.252,01	23.164.875,39	29.154.127,40
PAGAMENTI	(-)	3.697.990,31	21.374.458,40	25.072.448,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.142.878,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.142.878,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.141.905,68	6.687.990,08	11.829.895,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.167.490,23	6.194.036,08	9.361.526,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			846.134,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			904.021,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			11.861.091,88
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				5.114.496,14
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				354.000,00
Fondo contenzioso				4.107.669,40
Altri accantonamenti				
Totale parte accantonata (B)				9.576.165,54
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.406.714,64
Vincoli derivanti da trasferimenti				425.297,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				16.327,02
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				1.848.339,34
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				17.714,08
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				418.872,92
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	10.903.527,02	10.069.542,79	11.861.091,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	9.405.265,92	8.276.151,82	9.576.165,54
Parte vincolata (C)	242.391,54	715.136,45	1.848.339,34
Parte destinata agli investimenti (D)	146.018,26	195.309,32	17.714,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.109.851,30	882.945,20	418.872,92

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- disponibile;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Descrizione	Stanziamento
AVANZO DISPONIBILE CORRENTI	390.919,50
AVANZO ACCANTONATI CORRENTI	235.849,92
AVANZO VINCOLATI CORRENTI	94.507,71
AVANZO ACCANTONATO INVESTIMENTI	300.019,86
AVANZO VINCOLATO INVESTIMENTI	541.636,57
AVANZO DESTINATO INVESTIMENTI	195.309,32
AVANZO DISPONIBILE INVESTIMENTI	67.081,93
TOTALI	1.825.324,81

L'organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, comma 2, del TUEL oltreché da quanto previsto dall'art. 187, comma 3-bis, del TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione della Giunta comunale n. 34 del 11/03/2021 munito del parere dell'organo di revisione.

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

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

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

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

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

Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
12.133.590,34	5.989.252,01	5.141.905,68	-1.002.432,65
7.638.112,01	3.697.990,31	3.167.490,23	-772.631,47

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	€ 1.350.609,81	€ 935.864,35	
Gestione corrente vincolata	€ 2.127,00	€ 26.445,79	
Gestione in conto capitale vincolata	€ 362.777,09	€ 360.238,14	
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -	
Gestione servizi c/terzi	€ 9.879,46	€ 26.635,16	
MINORI RESIDUI	€ 1.725.393,36	€ 1.349.183,44	

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IM U	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 809,77	€ 693,99	€ 23.000,00	€ 6.635.155,33	€ 24.942,76	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 10.824,73	€ 13.540,15	€ 201.466,47	€ 6.618.455,23		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	1337%	1951%	876%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 379,63	€ 862.498,21	€ 746.840,25	€ 1.403.154,02	€ 5.505.168,08	€ 3.012.872,11	€ 2.944.826,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 75.059,79	€ 44.981,86	€ 36.712,12	€ 31.774,22	€ 450.898,22	€ 3.464.913,72		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	11849%	4%	4%	32%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 233.128,35	€ 445.094,28	€ 235.433,05	€ 678.222,63	€ 674.029,23
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 18.323,60	€ 46.966,67	€ 170.142,78		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	8%	11%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 26.475,30	€ 30.439,67	€ 75.946,98	€ 277.750,92	€ 209.315,40	€ 138.124,76
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 759,32	€ 1.014,38	€ 1.248,78	€ 108,72	€ 24.634,07	€ 163.103,78		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	84%	0%	32%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.557,74	€ 141.448,91	€ 14.761,46	€ 9.077,80
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.440,70	€ 126.804,49		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	92%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 calcolato col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella relazione al rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 5.114.496,14 di cui parte corrente € 4.942.957,17 e parte capitale € 171.538,97.

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità /non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, del D.L. n.18/2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 354.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di € 479.683,16 quale fondo a sostegno Piano triennale di risanamento del C.I.T. S.p.A.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.668,10
Somme accantonata in sede di rendiconto 2020	€ 3.336,20
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	€ 5.004,30

Altri fondi e accantonamenti

Fondo per riallineamento spese decadenze e morosità Agenzia Territoriale della Casa € 570.000,00;

Fondi rischi su Fideiussioni mutui soggetti partecipati € 1.972.831,84;

Fondo rischi crediti e debiti partecipate ex art. 11, c. 6, lett. J, del D.Lgs. n. 118/2011 € 422.651,61;

Fondo rischi spese personale cessato € 178.577,72;

Fondo rischi franchigie (assicurazioni) € 273.616,86;

Fondo risparmi su rate mutui MEF destinati a spese COVID € 55.970,97;

Fondo rinnovi contrattuali € 149.332,94.

Fondi vincolati

L'organo di revisione ha verificato l'utilizzo delle somme assegnate, ex art. 106, comma 1, del D.L. n. 34/2020 e art. 39, comma 1, del D.L. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente. Le risorse di tale fondo non utilizzate nel corso del 2020 possono essere utilizzate, per le medesime finalità, nel corso del 2021. Il comma 823, dell'art. 1 della L. n. 178/2020 stabilisce infatti che *le risorse non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell'art. 109, comma 1-ter, del Dl. 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, e non sono soggette ai limiti previsti dall'art. 1, commi 897 e 898, della Legge n. 145/2018*. Ciò sta a significare che le risorse non utilizzate del "Fondone" nel corso del 2020, così come quelle destinate a ristorare specifiche spese, devono essere riportate, in occasione della redazione del rendiconto, tra le risorse vincolate del risultato di amministrazione e nell'Allegato "a2)" mentre in Nota integrativa viene dettagliata la composizione. Le risorse ricevute dall'Ente ma non utilizzate confluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2020 e che potranno essere utilizzate per ristorare sia la perdita di gettito 2021 sia per far fronte alle esigenze di spese per il 2021 connesse al COVID-19 anche nel 2021 ammontano a € **1.253.149,65**.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.775.656,96	1.111.827,07	1.663.829,89
203	Contributi agli investimenti	190.019,99	22.197,24	167.822,75
204	Altri trasferimenti in conto capitale	165.429,90	251.428,95	-85.999,05
205	Altre spese in conto capitale	16.441,91	613.197,34	-596.755,43
	TOTALE	3.147.548,76	1.385.453,26	1.762.095,50

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 18.921.995,50	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.604.893,40	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.914.375,14	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 24.441.264,04	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.444.126,40	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 326.937,94	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.117.188,46	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 326.937,94	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,34

(1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 9.580.917,86
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 592.881,15
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 8.988.036,71

(2) Il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2018	2019	2020
Controllo limite art. 204/TUEL	1,47%	1,41%	1,34%
Limite del 10%			

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	10.750.972,72	€ 9.908.363,03	€ 9.580.917,86
Nuovi prestiti (+)		€ 412.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	810.173,63	€ 739.445,17	€ 592.881,15
Estinzioni anticipate (-)	25.000,00		€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 7.436,06		€ -
Totale fine anno	9.908.363,03	9.580.917,86	8.988.036,71

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 362.398,06	€ 344.118,40	€ 326.937,94
Quota capitale	810.173,63	€ 739.445,17	€ 592.881,15
Totale fine anno	€ 1.172.571,69	€ 1.083.563,57	€ 919.819,09

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

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

Concessione di garanzie

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
Aquarium Soc. Sport. Dil. Per Az. Ora Anemos Soc. Sportiva Dilettantistica a R. L.	A garanzia concessione mutuo per Lavori di costruzione Piscina coperta in Novi L. a favore di ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO - FIDEISSIONE ART. 207 3° C. TUEL	€ 360.955,47	fideiussioni	€ -	€ 272.997,54
C.I.T. CONSORZIO INTERCOMUNALE TRASPORTI S.p.A.	A garanzia concessione mutuo per realizzazione Movicentro di Piazza Falcone e Borsellino in Novi L. a favore di BANCA OPI SPA - FIDEISSIONE ART. 207 3° C. TUEL	€ 1.674.713,60	fideiussioni		€ 1.674.713,60
TOTALE		€ 2.035.669,07		€ -	€ 1.947.711,14

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.846.675,08
- W2 (equilibrio di bilancio): € 711.830,22
- W3 (equilibrio complessivo): € 163.661,97

La Commissione ARCONET nella riunione dell'11 dicembre 2019 fa presente che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano dell'eventuale disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 22.113,01	0,00	€ -	€ 13.013,73
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 11.155,86	10.269,37	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	0,00	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	0,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 33.268,87	10.269,37	€ -	€ 13.013,73

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ -	
Residui riscossi nel 2020	€ 10.162,70	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	€ 10.413,58	
Residui al 31/12/2020	€ 250,88	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 250,88	
FCDE al 31/12/2020	€ 13.013,73	0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di € 116.636,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 24.503,76	
Residui riscossi nel 2020	€ 225.831,35	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	€ 209.570,25	
Residui al 31/12/2020	€ 8.242,66	33,64%
Residui della competenza	€ 16.700,10	
Residui totali	€ 24.942,76	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di € 1.459,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ -	
Residui riscossi nel 2020	€ 70,00	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	€ 70,00	
Residui al 31/12/2020	€ -	
Residui della competenza	€ 64,00	
Residui totali	€ 64,00	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di € 13.119,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.012.872,11	
Residui riscossi nel 2020	€ 639.426,21	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	-€ 700.816,13	
Residui al 31/12/2020	€ 1.672.629,77	55,52%
Residui della competenza	€ 2.040.254,36	
Residui totali	€ 3.712.884,13	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.944.826,87	79,31%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 747.213,36	€ 236.987,12	€ 141.448,91
Riscossione	€ 747.213,36	€ 235.429,38	€ 126.804,49

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del Titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 220.000,00	29,44%
2019	€ 161.658,42	68,21%
2020	€ 141.448,91	100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

In coerenza con gli anni precedenti sono stati indicati i capitoli 2510090 e 2510097 e non i ruoli.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	€ 864.992,70	€ 1.021.358,02	€ 235.433,05
riscossione	€ 258.119,95	€ 285.656,12	€ 170.142,78
%riscossione	29,84	27,97	72,27

Calcolo parte vincolata del 50%

I vincoli anno 2020 sono stati calcolati sugli incassi in c/competenza e in c/residuo tenendo conto delle destinazioni.

A norma del Decreto 30 dicembre 2019 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti il calcolo delle somme vincolate è stato effettuato considerando gli incassi al 31/12/2020 degli illeciti per violazione alle norme del codice della strada, art. 142 e art. 208, sia sui capitoli a residuo che competenza. Il totale di tali incassi ammonta ad € 282.347,65.

La norma prevede:

- il vincolo totale degli incassi derivanti da illeciti relativi all'art. 142, comma 12, il cui ammontare è stato comunicato agli uffici finanziari dal competente ufficio della Polizia municipale , è pari ad € 18.886,96
- il 50% degli incassi derivanti da illeciti relativi all'art. 208, comma 4.

Le destinazioni sono indicate dalla norma e riassunte nello schema che segue:

DESTINAZIONE 100% incassato illeciti relativi art 142

art. 142 comma 12 ter -1	interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compresa segnaletica barriere e relativi impianti)	0,00
art. 142 comma 12 ter -2	potenziamento delle attività di controllo e accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (comprese le spese relative al personale).	18.886,96
Totale		18.886,96

DESTINAZIONE 50% incassato illeciti relativi art. 208

art. 208 comma 4 lettera a	interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente	32.932,59	almeno 25% del 50% totale
art. 208 comma 4 lettera b	potenziamento dell'attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri corpi di polizia	32.932,59	almeno 25% del 50% totale
art. 208 comma 4 lettera c	manutenzione delle strade installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'art. 12. mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208 comma 5 bis.	65.865,18	restante del 50% totale
Totale		131.730,36	

Quota da vincolare complessiva a consuntivo: 150.617,32	codice capitolo	descrizione capitolo	previsione 2020	vincolo totale finale	famiglie	imprese	totale impegnato 2020	in avanzo vincolato*
142 comma 12 ter -1	-----	-----	0,00					
142 comma 12 ter -2	8011711	fondo produttività retribuzioni	10.950,44	18.886,96	10.950,44		10.950,44	7.936,52
art. 208 a	7017412	viabilità servizi	24.881,19	32.932,59	23.464,64	1.416,55	24.881,19	8.051,40
art. 208 b	7029777	automezzi	24.881,19	32.932,59	23.400,00	1.400,00	24.800,00	8.132,59
art. 208 c	8018822	previdenza complementare vigili	8.490,48	11.237,94	8.007,10	483,38	8.490,48	2.747,46
	8011711	fondo produttività retribuzioni	16.278,98	21.546,75	14.728,75	1.550,23	16.278,98	5.267,77
	8011712	fondo produttività contributi	6.480,60	8.577,68	6.111,64	368,96	6.480,60	2.097,08
	8011143	fondo produttività irap	2.314,50	3.063,46	2.182,73	131,77	2.314,50	748,96
	2021172	manutenzione strade	16.197,84	21.439,35	0,00	0,00	0,00	21.439,35

Totale	110.475,22	150.617,32	88.845,30	5.350,89	94.196,19	56.421,13
---------------	-------------------	-------------------	------------------	-----------------	------------------	------------------

* al fine di evitare ulteriori frazionamenti si inserisce il vincolo alla fonte legata agli incassi da famiglie

Movimentazione delle somme rimaste a residuo

In coerenza con gli anni precedenti sono stati indicati i capitoli 2510090 e 2510097 e non i ruoli

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 678.222,63	
Residui riscossi nel 2020	€ 65.290,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 612.932,36	90,37%
Residui della competenza	€ 65.290,27	
Residui totali	€ 678.222,63	
FCDE al 31/12/2020	€ 674.029,23	99,38%

Il totale del FCDE al 31/12/2020 relativamente alle sanzioni codice della strada è di € 1.305.913,57.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di € 26.138,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

Residui attivi al 1/1/2020	€ 132.861,95	
Residui riscossi nel 2020	€ 27.765,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.428,42	
Residui al 31/12/2020	€ 94.668,26	71,25%
Residui della competenza	€ 114.647,14	
Residui totali	€ 209.315,40	
FCDE al 31/12/2020	€ 138.124,76	65,99%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 6.469.508,49	6.085.599,94	-383.908,55
102 imposte e tasse a carico ente	€ 643.044,58	548.766,84	-94.277,74
103 acquisto beni e servizi	€ 13.222.147,97	12.444.146,66	-778.001,31
104 trasferimenti correnti	€ 1.489.762,04	1.721.666,06	231.904,02
105 trasferimenti di tributi	€ -	0,00	0,00
106 fondi perequativi	€ -	0,00	0,00
107 interessi passivi	€ 354.030,54	341.503,51	-12.527,03
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.988,00	38,00	-1.950,00
110 altre spese correnti	€ 314.505,92	307.771,48	-6.734,44
TOTALE	€ 22.494.987,54	21.449.492,49	-1.045.495,05

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. n. 90/2014, dell'art. 1, comma 228, della L. n. 208/2015 e dell'art. 16, comma 1 bis, del D.L. n. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. n. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € **196.828,00**;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557, della L. n. 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011-2013 che risulta di € **7.030.801,80**;
- l'art. 40 del D.Lgs. n. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	7.464.514,87	6.214.738,32
Spese macroaggregato 103	117.285,11	28.465,26
Irap macroaggregato 102	493.971,39	417.118,57
Altre spese: reiscrizioni imputate dall'esercizio precedente reimputazioni		0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate dall'esercizio precedente FPV		602.397,58
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo FPV		
Altre spese: visite mediche - arretrati - cantieri di lavoro - ruoli Inpdap - incarichi D.Lgs. 626/94 - spese elettorali a carico Ente	99.956,03	28.684,44
Totale spese di personale (A)	8.175.727,40	7.291.404,17
(-) Componenti escluse (B)	1.144.925,60	1.232.082,02
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	808.640,00	317.776,29
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	7.030.801,80	6.059.322,15

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

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



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art. 11, c. 6, lett. J), del D.Lgs. n. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

Esito debiti/crediti verificati direttamente dopo riaccertamento residui.

SITUAZIONE CREDITI/DEBITI COMUNE VERSO PARTECIPATE ann 2020

COD	CREDITI	RISULTANZE COMUNE	RISULTANZE PARTECIPATE	DIFFERENZA	RETTIFICHE	DIFFERENZA ANCORA DA CONCILIARE	SOMMA da ACCANTONARE
6041	ACOS SPA	453.792,27	422.372,00	31.420,27	0	31.420,27	31.420,27
7229	ACOS ENERGIA SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11772	RETI SRL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11773	ACOSI' SRL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8103	GESTIONE ACQUA SPA	149.270,70	122.353,03	26.917,67	26.917,67	0,00	0,00
7723	ANEMOS S.S.D.R.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11572	GESTIONE AMBIENTE SPA	2.000	2.000	0,00	0,00	0,00	0,00
542	CIT SPA	97.966,43	120.873,02	-22.906,59	4.978,70	-27.885,29	0,00
7513	SRT	258.260,00	398.059,15	-139.799,15	-47.162,00	-92.637,15	0,00
931	AMIAS SRL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5778	ALEXALA S.C.A.R.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1644	CENTRALE LATTE	617,37	617,37	0,00	0,00	0,00	0,00
1314	CSR	3.554,97	0	3.554,97	0,00	3.554,97	0,00
5545	CSP	414,92	9.619,17	-9.204,25	9.619,17	0,00	0,00
8287	FOND T MARENCO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6130	FORAL	30.536,04	30.536,04	0,00	0,00	0,00	0,00
5444	ISRAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7513	SRT	279.316,10	488.981,28	-12.503,18	197.162,00	-12.503,18	0,00
	TOTALE	738.152,70	708.370,63	29.782,07	41.515,54	7.089,95	31.420,27
COD	DEBITI	RISULTANZE COMUNE	RISULTANZE PARTECIPATE	DIFFERENZA	RETTIFICHE	DIFFERENZA ANCORA DA CONCILIARE	SOMMA da ACCANTONARE
6041	ACOS SPA	203.940,16	244.674,59	-40.734,43	-23.425,64	-17.308,79	17.308,79
7229	ACOS ENERGIA SPA	6.323,90	2.234,92	4.088,98	454,64	3.634,34	0,00
11772	RETI SRL	48.990,91	39.828,61	9.162,30	8.762,30	400,00	0,00
11773	ACOSI' SRL	423.688,81	350.153,08	73.535,73	76.402,73	-2.867,00	2.867,00
8103	GESTIONE ACQUA SPA	171.338,44	111.671,37	59.667,07	11.167,14	48.499,93	0,00
7723	ANEMOS S.S.D.R.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11572	GESTIONE AMBIENTE SPA	1.430.018,38	1.124.256,66	305.761,72	68.720,38	237.041,35	0,00
542	CIT SPA	140.866,69	205.280,65	-64.413,96	60.765,59	-125.179,55	125.179,55
931	AMIAS SRL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5778	ALEXALA S.C.A.R.L.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1644	CENTRALE LATTE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1314	CSR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5545	CSP	115.179.03	98.865.25	16.313.78	4.500.00	11.813.78	0.00
8287	FOND T MARENCO	44.000.00	1.646.038.00	-1.602.038.00	0.00	-245.876.00	245.876.00
6130	FORAL	2.964.00	1.000.00	1.964.00	0.00	1.964.00	0.00
5444	ISRAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7513	SRT	738.437.96	650.873.64	87.564.32	65.873.00	21.691.32	0.00
	TOTALE	2.587.310.32	3.824.003.13	-1.236.692.81	207.347.13	-87.877.94	391.231.34

Totale accantonamento: 422.651.61

Esteralizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30 dicembre 2020 con deliberazione n. 71 del Consiglio comunale all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente sulla base dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 28 dicembre 2018, come da prospetto allegato al rendiconto, non risulta strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242, comma 1, TUEL.

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'art. 242, comma 1, TUEL.

Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		No
--	--	----

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un utile di € **6.092.145.22**.

Migliora il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) pari a € - 3.231.646,41 rispetto all'esercizio precedente (€ - 4.246.908,18).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di € - 3.357.378,69 con miglioramento di € 1.331.492,00 rispetto al risultato del precedente esercizio (€ - 4.688.870,69).

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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.

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
20.011.741,32	1.867.026,66	3.492.491,49

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E.25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24 d.*) o minusvalenze (voce *E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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.

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 € 5.582.587,50 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è maggiore di 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.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€	44.701.040,35
II	Riserve	€	66.438.145,75
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	12.337.371,86
b	da capitale	€	20.081.403,94
c	da permessi di costruire	€	978.633,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	33.040.736,95
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	risultato economico dell'esercizio	€	6.092.145,22
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€	117.231.331,32

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

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 6.092.145,22
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 6.092.145,22

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:

	Dati al 31/12/2020
Parte accantonata	
Fondo Rischi Cause e spese legali	354.000,00
Fondo riallineamento spese decadenze e morosità Agenzia Territoriale della casa	570.000,00
Fondo a sostegno piano triennale Cit S.p.A.	479.683,16
Fondo rischi su fidejussioni Mutui soggetti partecipati	1.972.831,84
Fondo Rischi Debiti e Crediti Partecipate art. 6 D.L. 95/2012 al 31/12/2015	1.850.823,29
Fondo Rischi al 31/12/2015 spese personale cessato	178.577,72
Fondo Rischi Franchigie	273.616,86
Fondo vacanza CCNL	149.332,94
Risparmi su rate mutui	55.970,97
Accantonamento fine mandato	5.004,30

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

◆ Riguardo agli organismi partecipati

L'Ente per ragioni di prudenza tese a preservare gli equilibri di bilancio, ha accantonato predeterminate risorse in specifici fondi e precisamente:

Fondo a sostegno Piano triennale di risanamento del C.I.T. S.p.A. € 479.683,16;

Fondi rischi su Fideiussioni mutui soggetti partecipati € 1.972.831,84 di cui in particolare € 1.674.713,60 quale importo complessivo a garanzia concessione mutuo per realizzazione Movicentro (C.I.T. S.p.A.) ed € 25.120,70 a titolo di penale per eventuale estinzione anticipata;

Fondo rischi crediti e debiti partecipate ex art. 11, c. 6, lett. J, del D.Lgs. n. 118/2011 € 422.651,61.

Riguardo al Consorzio Intercomunale Trasporti (C.I.T.) S.p.A., società in perdita che versa in un perdurante e patologico stato di carenza di liquidità, il Collegio conferma le proprie considerazioni espresse con verbale n. 09 del 18/03/2021 concernente la proposta di deliberazione consiliare inerente l'approvazione della revisione del piano di risanamento e la ricapitalizzazione. Il Collegio richiama l'attenzione sull'art. 147-quinquies, comma 3, del TUEL per effetto del quale il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'Ente in relazione all'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni. Ration per cui è necessario che si realizzi quello che è definito un «controllo strutturale», non limitato agli aspetti formali relativi alla nomina degli organi societari ed al possesso del capitale azionario, in modo tale che l'ingerenza dell'Ente controllante si svolga non sotto un profilo formale, bensì sostanziale, di direzione strategica e gestionale.

Il Collegio raccomanda un attento utilizzo dell'avanzo disponibile di € 418.872,92 che è prioritariamente destinato alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

CONCLUSIONI

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

Novi Ligure, 20 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Vincenzo [illegible]