

COMUNE DI LEGNANO

Città Metropolitana di Milano

**Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare
del rendiconto della gestione
e
sullo schema di rendiconto**

2020

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FERNANDA VENTURELLI

DOTT. ANTONELLO TADDEO

DOTT. LUIGI POZZOLI

Comune di Legnano

Città Metropolitana di Milano

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 87 del 28/5/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

Legnano, 28 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FERNANDA VENTURELLI

DOTT. ANTONELLO TADDEO

DOTT. LUIGI POZZOLI

Sommario

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	24
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
11. CONCLUSIONI	32

1. PREMESSA

Il Comune di Legnano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 60.121 abitanti.

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

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

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

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto e che il responsabile finanziario con determinazione DTS2 30 del 15/4/21 ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	35.677.287,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	35.677.287,51
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato, nei limiti degli applicativi disponibili, di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	31.593.451,01	27.791.569,36	35.677.287,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	4.204.264,01	4.389.942,18	5.074.870,54

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2020 verbale n. 54 del 28/7/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 55 del 28/7/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 64 del 12/10/2020
- straordinaria art. 224 D.Lgs.267/2000 verbale n. 65 del 12/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 76 del 11/2/2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso Poste Italiane, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 76 del 11/2/2021, e precisamente:

IT72W076010160000059441204	Tesoreria	54,30
IT80Z076010160000024863201	Polizia Urbana	15.616,30
IT10R0760111000001031246901	Tosap	535,86
IT55J0760111000001031198276	Pubblicità	9.022,20

IT87Q076011100001031201211	Affissioni	565,20
Totale		25.793,86

L'ente non aveva in essere anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -11,1 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 84 del 6/5/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 25,96 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 58,80 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	6.493.015,71	1.622.037,48	2.420.878,32	2.354.299,96	3.686.075,75	3.994.923,80	9.970.549,27	30.541.780,29
Titolo 2	64.475,57	3.793,38	108.111,76	12.070,94	9.750,73	115.156,84	803.089,14	1.116.448,36
Titolo 3	4.234.849,06	1.312.933,10	1.612.086,83	2.319.277,11	3.189.885,38	3.255.955,48	4.516.093,68	20.441.080,64
Titolo 4	1.238,40	22.116,58	216.410,51	101.128,50	1.049,44	833,97	472.645,56	815.422,96
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	129.986,43	42.092,85	46.298,04	36.289,47	67.663,88	86.990,28	333.042,99	742.363,94
Totale	10.923.565,17	3.002.973,39	4.403.785,46	4.823.065,98	6.954.425,18	7.453.860,37	16.095.420,64	53.657.096,19

i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	10.444.558,12	
1	TARI	11.721.605,01	
1	Addizionale comunale all'IRPEF	3.572.359,65	
3	Sanzioni per infrazioni	11.949.294,13	
3	Fitti attivi	3.413.583,02	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	748.330,89	141.720,97	238.666,27	827.876,45	996.544,48	1.137.425,07	9.381.376,03	13.471.940,16
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155.270,22	750.210,28	905.480,50
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	627.642,33	53.954,19	44.410,04	51.724,35	96.709,74	312.844,63	957.531,74	2.144.817,02
Totale	1.375.973,22	195.675,16	283.076,31	879.600,80	1.093.254,22	1.605.539,92	11.089.118,05	16.522.237,68

- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare residuo passivo	Note
1	Refezione scolastica 2020	1.102.879,38	
1	Spese condominiali e per servizi alloggi SAP anni 2017-2020	2.290.474,27	
1	Servizi in global 2020	1.459.356,04	
1	Servizi per utenze	917.092,08	
1	Servizi educativi scolatici	490.405,58	
1	Servizi socio assistenziali delegati all'ASL	293.920,56	
1	Servizio illuminazione pubblica	893.804,36	
1	Progetto SPRAR 2020	207.387,00	
1	Spese per recupero e custodia veicoli sequestrati	129.394,00	
1	Rette ricovero minori	118.520,57	
1	Servizio igiene urbana	655.395,81	
1	Spese postali	326.009,70	
1	Trasporto pubblico locale	341.295,25	
1	Trasferimenti per bando comunale per contributi una tantum a fondo perso finalizzati al rilancio dell'economia locale	300.000,00	
1	Trasferimenti a famiglie buoni spesa	291.200,00	
1	Trasferimenti per integrazioni rette	389.961,16	
2	Spese titolo 2	905.480,50	
7	Depositi cauzionali	648.098,97	

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio	27.791.569,36		
RISCOSSIONI	12.993.345,46	50.563.562,75	63.556.908,21
PAGAMENTI	7.718.827,80	47.952.362,26	55.671.190,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	35.677.287,51		
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00		
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	35.677.287,51		
RESIDUI ATTIVI	37.561.675,55	16.095.420,64	53.657.096,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	0,00		
RESIDUI PASSIVI	5.433.119,63	11.089.118,05	16.522.237,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	965.502,40		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	6.483.149,14		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	65.363.494,48		

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	7.617.503,08
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	10.469.210,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	7.448.651,54
SALDO FPV	3.020.559,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riacertati (+)	632.213,84
Minori residui attivi riacertati (-)	176.525,66
Minori residui passivi riacertati (+)	619.215,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.074.904,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	7.617.503,08
SALDO FPV	3.020.559,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.074.904,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.167.670,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	48.482.858,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	65.363.494,48

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	48.232.213,72	53.650.528,35	65.363.494,48
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	31.223.123,89	35.899.355,91	44.706.747,69
Parte vincolata (C)	4.478.033,60	4.717.047,45	6.215.611,99
Parte destinata agli investimenti (D)	775.405,25	94.104,18	301.774,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	11.755.650,98	12.940.020,81	14.139.360,01

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

- deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del consiglio comunale n. 9 del 18 febbraio 2020 e conseguente deliberazione del commissario straordinario con i poteri della giunta comunale n. 26 del 18 febbraio 2020;
- deliberazione del Commissario vicario con i poteri della giunta comunale n. 51 del 31 marzo 2020 ratificata con deliberazione del Commissario vicario con i poteri del consiglio comunale n. 15 del 22 maggio 2020;
- deliberazione del Commissario vicario con i poteri della giunta comunale n. 58 del 15 aprile 2020 ratificata con deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del consiglio comunale n. 17 del 5 giugno 2020;
- deliberazione del Commissario straordinario con i poteri della giunta comunale n. 78 del 5 giugno 2020 ratificata con deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del consiglio comunale n. 20 del 23 giugno 2020;
- deliberazione del Commissario vicario con i poteri del consiglio comunale n. 18 del 19 giugno 2020;
- deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del consiglio comunale n. 23 del 13 luglio 2020 con applicazione dell'avanzo di amministrazione e conseguente deliberazione del Commissario straordinario con i poteri della giunta comunale n. 104 del 13 luglio 2020;
- deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del consiglio comunale n. 28

- del 7 agosto 2020 di assestamento degli stanziamenti del bilancio di previsione 2020-2022 e con applicazione dell'avanzo di amministrazione;
- deliberazione del Commissario vicario con i poteri del consiglio comunale n. 30 del 10 agosto 2020 e conseguente deliberazione del Commissario vicario con i poteri della giunta comunale n. 131 del 10 agosto 2020;
 - deliberazione del Commissario vicario con i poteri della giunta comunale n. 138 del 20 agosto 2020 ratificata con deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del consiglio comunale n. 32 del 11 settembre 2020;
 - deliberazione del commissario straordinario con i poteri del consiglio comunale n. 33 del 17 settembre 2020 con applicazione dell'avanzo di amministrazione e conseguente deliberazione del Commissario straordinario con i poteri della giunta comunale n. 152 del 17 settembre 2020;
 - deliberazione di Consiglio comunale n. 29 del 28 novembre 2020 con applicazione dell'avanzo di amministrazione;
 - deliberazione di Giunta comunale n. 8 del 16 novembre 2020 ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 52 del 29 dicembre 2020.

Ulteriori variazioni al bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato sono state apportate mediante sette determinazioni di competenza dirigenziale, tre deliberazioni del Commissario straordinario o vicario con i poteri della Giunta comunale e una deliberazione di Giunta comunale:

- determinazione del dirigente dei servizi tecnici n. 63 del 18 maggio 2020;
- deliberazione del Commissario straordinario con i poteri della giunta comunale n. 120 del 7 agosto 2020 (conseguente alla deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del consiglio comunale n. 28 del 7 agosto 2020);
- determinazione del dirigente dei servizi alla persona n. 92 del 13 agosto 2020;
- determinazione del dirigente dei servizi tecnici n. 127 del 18 agosto 2020;
- deliberazione del Commissario vicario con i poteri della giunta comunale n. 139 del 20 agosto 2020;
- deliberazione del Commissario straordinario con i poteri della giunta comunale n. 167 del 17 settembre 2020;
- deliberazione di Giunta comunale n. 18 del 30 novembre 2020 (conseguente alla deliberazione di Consiglio comunale n. 29 del 28 novembre 2020);
- determinazione del dirigente dei servizi tecnici n. 199 del 14 dicembre 2020;
- determinazione del dirigente della direzione - staff personale e programmazione n. 256 del 29 dicembre 2020;
- determinazione del dirigente dei servizi tecnici n. 211 del 30 dicembre 2020;
- determinazione del dirigente dei servizi economico finanziari n. 106 del 30 dicembre 2020.

Sono state inoltre adottate otto deliberazioni del Commissario straordinario o vicario con i poteri della giunta comunale e, successivamente al 7 ottobre 2020, giorno di proclamazione dell'elezione alla carica dell'attuale Sindaco, sei deliberazioni di Giunta comunale di utilizzo del fondo di riserva per complessivi 642.865,80 euro per l'esercizio 2020 e 50.350,00 euro per l'esercizio 2021:

- deliberazione del Commissario straordinario con i poteri della giunta comunale n. 41 del 28 febbraio 2020 per 40.000 euro nell'esercizio 2020;
- deliberazione del Commissario vicario con i poteri della giunta comunale n. 113 del 24 luglio 2020 per 19.000 euro nell'esercizio 2020;
- deliberazione del Commissario vicario con i poteri della giunta comunale n. 137 del 19 agosto 2020 per 4.000 euro nell'esercizio 2020;

- deliberazione del Commissario straordinario con i poteri della giunta comunale n. 148 del 11 settembre 2020 per 8.500 euro nell'esercizio 2020;
- deliberazione del Commissario straordinario con i poteri della giunta comunale n. 157 del 17 settembre 2020 per 7.150 euro nell'esercizio 2020;
- deliberazione del Commissario straordinario con i poteri della giunta comunale n. 158 del 17 settembre 2020 per 5.440,8 euro nell'esercizio 2020;
- deliberazione del Commissario straordinario con i poteri della giunta comunale n. 159 del 17 settembre 2020 per 9.400 euro nell'esercizio 2020;
- deliberazione del Commissario straordinario con i poteri della giunta comunale n. 160 del 17 settembre 2020 per 1.950 euro nell'esercizio 2020;
- deliberazione di Giunta comunale n. 1 del 26 ottobre 2020 per 4.000 euro nell'esercizio 2020;
- deliberazione di Giunta comunale n. 9 del 17 novembre 2020 per 15.105 euro nell'esercizio 2020;
- deliberazione di Giunta comunale n. 22 del 30 novembre 2020 per 315.100 euro nell'esercizio 2020;
- deliberazione di Giunta comunale n. 33 del 4 dicembre 2020 per 30.500 euro nell'esercizio 2021;
- deliberazione di Giunta comunale n. 47 del 21 dicembre 2020 per 72.870 euro nell'esercizio 2020 e per 6.700 euro nell'esercizio 2021;
- deliberazione di Giunta comunale n. 57 del 29 dicembre 2020 per 140.350 euro nell'esercizio 2020 e per 13.150 euro nell'esercizio 2021.

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

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	108	92
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	13	10
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	4	0
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	3	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	14	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	9	23
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2	2
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	63	51

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	35.899.355,91	4.717.047,45	94.104,18	12.940.020,81	53.650.528,35
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				2.118.703,01	2.118.703,01
Finanziamento di spese correnti non permanenti				50.000,00	50.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				1.243.644,50	1.243.644,50
Utilizzo parte accantonata	76.155,50				76.155,50
Utilizzo parte vincolata		839.379,25			839.379,25
Utilizzo parte destinata agli investimenti			94.104,18		94.104,18
Valore delle parti non utilizzate	35.823.200,41	3.877.668,20	0,00	9.527.673,30	49.228.541,91
Totale	35.899.355,91	4.717.047,45	94.104,18	12.940.020,81	53.650.528,35

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	35.121.691,41	524.200,00	140.000,00	113.464,50	35.899.355,91
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	69.800,00	6.355,50	76.155,50
Valore delle parti non utilizzate	35.121.691,41	524.200,00	70.200,00	107.109,00	35.823.200,41
Totale	35.121.691,41	524.200,00	140.000,00	113.464,50	35.899.355,91

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	3.021.086,56	458.172,96	0,00	1.237.787,93	4.717.047,45
Utilizzo parte vincolata	745.683,82	385.646,52	0,00	453.732,73	1.585.063,07
Valore delle parti non utilizzate	2.275.402,74	72.526,44	0,00	784.055,20	3.131.984,38
Totale	3.021.086,56	458.172,96	0,00	1.237.787,93	4.717.047,45

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

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

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo è stata utilizzata la media semplice del rapporto tra gli incassi in c/residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare i dati del 2019 invece di quelli del 2020 sensi del 107-bis del D.L. 17 marzo 2020, n. 18.

La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate individuate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nel corso dell'esercizio 2020, è stato cautelativamente accantonato, a titolo precauzionale, l'importo di € 1.250.000,00 a Fondo rischi perdite aziende e società partecipate, mediante applicazione di pari quota dell'avanzo di amministrazione liberamente disponibile, a copertura del rischio derivante da una eventuale redazione del bilancio d'esercizio 2019 (e 2020) della società ACCAM S.p.A. con criteri diversi dalla continuità aziendale.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.224.737,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall’OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Sulla base della documentazione fornita, l'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 2.955,00.

Altri fondi e accantonamenti

L’Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 260.089,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente non dirigente e pari a € 96.330,85 per il rinnovo del contratto dei dirigenti

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

QUOTE VINCOLATE

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

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

Vincoli da leggi e principi contabili

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

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

L’ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall’ente stesso ai fini della certificazione.

L’ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell’esercizio 2020 oppure 2019.

fondo funzioni fondamentali emergenza covid dl. 34/2020 e 104/2020- quota tari
762.680,00

fondo funzioni fondamentali emergenza covid DL. 34/2020 D.L. e 104/2020
624.470,85

L'organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone".

Vincoli da trasferimenti

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

Avanzo vincolato al 31/12/2020	Importo
contributo regione solidarietà spese condominiali 2017	60.714,88
contributo regione dgr n. 11/601 del 1/10/2018 serv abitativi	23.235,30
contributo regionale corr.-morosita' incolpevole- anno 2015	2.800,00
contributo stato progetto "integration machine"	1.877,33
contributo regionale per housing	22.754,16
contributo regionale scuole sicure	5.486,12
contr reg di solidarieta'	114.700,00
contributo regionale circuiti teatrali	9.127,18
contributo regionale abbattimento barriere in edifici privati	1.961,41
contributo regionale straordinari pl covid19	29,19
contributo regionale distretti commercio - dgr xi 3100/2020 parte investimenti	100.000,00
contributo regionale di solidarietà	116.600,00
contributo regionale circuiti teatrali	9.720,00
contributo stato dalla nascita sino a sei anni	262.721,61
contributo stato dalla nascita sino a sei anni	4.246,83
contributo stato ordinanza pcm 658 - solidarietà alimentare - covid19	1.245,00
contributo statale indennità ordine pubblico pl covid19	3.174,91
contributo stato dpcm ristori 3 - solidarietà alimentare - covid19	320.643,90
contributo straordinari pl dpcm 1 16-4-2020	36,82
contr reg per morosita' incolpevole dgr 5644/16 saldo	89.097,69
contributo stato reddito inclusione	5.901,27
totale	1.156.073,60

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	14.996.702,37
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 7.113.220,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 1.397.302,81
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	6.486.178,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-) 1.795.001,49
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	4.691.177,33
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	809.030,01
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 699.521,30
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	109.508,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-) -31.030,45
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	140.539,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	15.805.732,38
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	7.113.220,74
Risorse vincolate nel bilancio	2.096.824,11
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	6.595.687,53
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	1.763.971,04
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	4.831.716,49

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 15.805.732,38
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.595.687,53
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.831.716,49

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Euro 18.983,60 da sanzioni codice della strada	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Euro 1.100.000,00 da proventi da permessi di costruire	

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	39.989.893,21	38.871.841,65	39.811.988,29	97,2%	102,4%
Titolo 2	3.119.550,08	7.974.744,73	8.842.887,91	255,6%	110,9%
Titolo 3	11.416.309,50	9.107.434,01	8.750.161,42	79,8%	96,1%
Titolo 4	14.695.465,69	15.646.461,37	2.528.736,56	106,5%	16,2%
Titolo 5	52.800,00	52.800,00	52.821,20	100,0%	100,0%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	9.470.000,00	9.490.000,00	6.672.388,01	100,2%	70,3%
TOTALE	78.744.018,48	81.143.281,76	66.658.983,39	103,0%	82,1%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	38.871.841,65	39.811.988,29	29.841.439,02	74,96
Titolo II	7.974.744,73	8.842.887,91	8.039.798,77	90,92
Titolo III	9.107.434,01	8.750.161,42	4.234.067,74	48,39
Titolo IV	15.646.461,37	2.528.736,56	2.056.091,00	81,31
Titolo V	52.800,00	52.821,20	52.821,20	100,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	12.635.673,08	-	No fcde	
1	TARI ordinaria	9.205.751,35	2.944.607,42	2.337.753,28	
1	TOSAP ordinaria	937.122,96	5.856,32	No fcde	
1	Addizionale IRPEF	5.524.000,00	3.572.359,65	No fcde	
3	Sanzioni CDS	2.205.582,00	1.376.701,79	1.298.988,12	
3	Refezione scolastica	801.448,26	361.380,56	121.398,57	
3	Rette asili nido	127.292,83	51.357,08	21.196,51	
3	Servizi integrativi scolastici	80.395,65	40.458,02	6.489,47	
3	Fitti attivi	892.242,15	651.300,99	572.125,68	
3	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	2.370.286,34	1.370.493,21	45.820,17	
4	Oneri di urbanizzazione	1.325.159,75	-	No fcde	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	3.038.235,49	3.325.499,67	2.205.582,00
riscossione	1.282.358,34	1.372.362,50	828.880,21
%riscossione	42,21	41,27	37,58

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 2.205.582,00, è stata rispettata la destinazione vincolata.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	3.038.235,49	3.325.499,67	2.205.582,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.360.993,46	1.775.956,67	1.298.988,12
Entrata netta	1.677.242,03	1.549.543,00	906.593,88
destinazione a spesa corrente vincolata	623.055,32	484.942,28	411.382,73
% per spesa corrente	37,15%	31,30%	45,38%
destinazione a spesa per investimenti	41.944,40	3.951,60	5.730,52
% per Investimenti	2,50%	0,26%	0,63%
avanzo vincolato	173.621,30	285.877,62	115.426,10
Totale percentuale parte vincolata	50,00%	50,00%	58,74%

L'ente ha provveduto in data 28/5/2021 (prot. 29914) all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in riferimento all'esercizio 2020 (art. 142 comma 12-quater D.Lgs. 285/1992).

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	1.783.320,35	1.724.030,67	1.325.159,75
Riscossione	1.783.320,35	1.724.030,67	1.325.159,75

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 1.100.000,00 e si invita l'ente a ridurne l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

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			
	2018	2019	2020
Accertamento permessi di costruire	1.783.320,35	1.724.030,67	1.325.159,75
Spese correnti impegnate	987.000,00	1.404.014,35	1.032.002,61
% x spesa corrente	55,35	81,44	77,88

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	3.452.871,39	1.219.987,37	1.627.434,00	2.081.494,48
Recupero evasione TARI/TARSU/TIA/TARES	517.743,79	39.122,16	260.714,36	421.292,26
Recupero evasione TOSAP	227.380,67	72.195,39	67.551,00	114.582,56
Recupero evasione altri tributi	268.074,85	62.268,60	135.329,50	179.032,28
TOTALE	4.466.070,70	1.393.573,52	2.091.028,86	2.796.401,58

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

RECUPERO EVASIONE

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 13.283.032,47	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.163.536,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 284.497,93	
Residui al 31/12/2020	12.403.993,88	93,38%
Residui della competenza	€ 3.072.497,18	
Residui totali	15.476.491,06	
FCDE al 31/12/2020	14.444.083,64	93,33%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	56.368.102,97	58.749.402,99	45.268.137,66	104,2%	77,1%
Titolo 2	17.668.810,72	27.869.828,61	6.816.652,92	157,7%	24,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	939.231,00	670.931,00	284.301,72	71,4%	42,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	9.470.000,00	9.490.000,00	6.672.388,01	100,2%	70,3%
TOTALE	84.446.144,69	96.780.162,60	59.041.480,31	114,6%	61,0%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	10.431.506,30	9.626.661,48	-804.844,82
102	imposte e tasse a carico ente	814.190,30	929.464,48	115.274,18
103	acquisto beni e servizi	32.004.237,90	28.361.907,54	-3.642.330,36
104	trasferimenti correnti	3.756.125,51	5.196.248,21	1.440.122,70
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	221.823,17	177.479,62	-44.343,55
108	altre spese per redditi di capitale	5.299,94	5.299,79	-0,15
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	512.526,39	119.811,17	-392.715,22
110	altre spese correnti	1.007.469,92	851.265,37	-156.204,55
TOTALE		48.753.179,43	45.268.137,66	-3.485.041,77

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.536.456,15	6.742.961,76	-793.494,39
203	Contributi agli investimenti	67.265,60	59.359,35	-7.906,25
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	99.520,17	14.331,81	-85.188,36
TOTALE		7.703.241,92	6.816.652,92	-886.589,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	708.605,88	965.502,40
FPV di parte capitale	9.760.604,70	6.483.149,14
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	10.469.210,58	7.448.651,54

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	861.899,15	708.605,88	965.502,40
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	93.687,17	127.243,52	44.321,85
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	634.527,63	419.988,99	482.031,62
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**	89.811,46	81.299,09	172.323,05
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	15.000,00	190.775,85
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	43.872,89	65.074,28	76.050,03
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	9.806.734,74	9.760.604,70	6.483.149,14
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	560.508,18	4.704.758,25	946.582,59
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	2.231.634,85	15.027,09
di cui FPV da riaccertamento straordinario	72.256,00	72.256,00	72.256,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	9.173.970,56	2.751.955,60	5.449.283,46

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	429.066,49
Trasferimenti correnti	50.020,66
Incarichi a legali	120.403,07
Altri incarichi	0,00
Altro	180.222,34
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	186.019,26
Totale FPV 2020 spesa corrente	965.502,40

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

Si riporta nel prospetto sotto indicato il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	11.942.232,46	9.626.661,48
Spese macroaggregato 103	224.651,66	104.054,40
Irap macroaggregato 102	609.785,99	583.665,48
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare macroaggregato 109	17.943,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	12.794.613,11	10.314.381,36
(-) Componenti escluse (B)	2.308.751,14	1.959.351,25
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	1.612.641,23	1.728.941,95
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	10.485.861,97	8.355.030,11

Media Entrate correnti	19.135.012,54
FCDE - Bilancio	0,00
Denominatore	19.135.012,54

Spesa di personale	9.626.661,48
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	9.626.661,48

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
50,31%		

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

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 8 del 16/11/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i pareri in tema di spesa di personale dipendente per i Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche e per le certificazioni fondi risorse decentrate.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente, del personale incaricato di posizione organizzativa e del personale dirigente per l'anno 2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	5.187.354,35
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	284.301,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	4.903.052,63

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	6.234.631,61	5.733.643,31	5.187.354,35
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	500.988,30	546.288,96	284.301,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	5.733.643,31	5.187.354,35	4.903.052,63
Nr. Abitanti al 31/12	60.262	60.300	60.121
Debito medio per abitante	95,15	86,03	81,55

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	275.135,78	221.823,17	177.479,62
Quota capitale	500.988,30	546.288,96	284.301,72
Totale fine anno	776.124,08	768.112,13	461.781,34

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

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Sentenze di condanna al pagamento delle spese di lite	CCST 16 del 22/5/20	8.754,72	disponibilità di bilancio	48 del 19/5/20
Maggiori spese per servizio mensa dipendenti anno 2019		9.200,00		
Rimborso spese di funzionamento Centrale Unica di Committenza 2019 a carico del Comune di Legnano		5.038,50		
Sentenza di condanna al pagamento delle spese di lite	CCST 29 del 7/8/20	3.251,00	disponibilità di bilancio	57 del 5/8/20
Pagamento di differenze retributive al personale		10.770,72		
Ordinanza di condanna al pagamento delle spese della fase cautelare della lite		2.918,24		
Maggiori somme da riconoscere ad EuroPa Service srl, affidataria della gestione degli alloggi S.A.P. di proprietà comunale, periodo 01.01.2016 –31.12.2016	CCST 34 del 17/9/20	69.685,54	disponibilità di bilancio	63 del 16/9/20
Quota spese generali, non impegnate, relative ad evento, annullato a causa emergenza Covid-19, "Festival Donne incanto. Festival di musica e parole al femminile"	CC 53 del 29/12/20	661,83	disponibilità di bilancio	73 del 23/12/20
Spese per utilizzo nel 2020, in assenza della sottoscrizione della relativa convenzione ed impegno di spesa, dell'area di parcheggio interna alla Stazione ferroviaria di Legnano, adibita alla sosta dei veicoli degli utenti del servizio ferroviario		19.012,00		
Servizi di coordinamento didattico e scientifico svolti in ambito museale		2.857,51		

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	5.836,50	0,00	14.923,96
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	22.309,63	611.973,98	117.226,10
Totale	28.146,13	611.973,98	132.150,06

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

Al 31/12/2020 risultava da riconoscere un debito fuori bilancio per € 800,00 per intervento di riparazione del sistema eliminacode dell'ufficio anagrafe.

Entro la data di formazione dello schema di rendiconto si rilevano ulteriori debiti fuori bilancio relativi al 2020 per complessivi € 13.988,15, di cui;

Spese per ricovero minori in strutture educative	€ 8.100,22
Maggiore spesa contratto noleggio fotocopiatrici	€ 213,78
Spese per servizi cimiteriali	€ 5.685,15

L'ente nel corso del 2020 ha avviato una procedura per l'affidamento del servizio di illuminazione pubblica di partnerato pubblico-privato, mediante finanza di progetto, ai sensi dell'art. 183 primo comma del dlgs. 50/2016.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29/12/2020 con deliberazione CC 54 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Partecipazioni dirette

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Amga Legnano S.p.A.	66,57%	SI	1.838.608	
Euroimmobiliare Legnano S.r.l.	99,00%	Liquidazione	82.919	
Euroimpresa Legnano S.r.l. in liquid.	25,16%	Liquidazione (riporto conclusivo al 12/12/2019)	42.248	

Euro.pa Service S.r.l.	26,19%	SI	60.437	
Cap Holding S.p.A.	2,11%	SI	31.176.416	
Accam S.p.A.	13,27%	"CESSIONE RAMO D'AZIENDA"	- 869.100,00	
Legnano Patrimonio S.r.l. in liquid.	100,00%	Liquidazione	-13.644	

Partecipazioni indirette

Aemme Linea Ambiente S.r.l.	72,00%	SI	1.101.627	
Aemme Linea Distribuzione S.r.l.	75,50%	SI	1.431.111	
Amga Sport S.s.d a r.l.	100,00%	Razionalizzazione	118.261	
Amiacque S.r.l.	100,00%	SI	953.523	
Pavia Acque S.c. a r.l.	10,10%	SI	1.416.439	
Rocca Brivio Sforza S.r.l. in liquid.	51,04%	Liquidazione	-203.479	
Euroimmobiliare Legnano S.r.l.	1,00%	Liquidazione	82.919	
Euroimpresa Legnano S.r.l. in liquid.	0,33%	Estinta		
Eutelia S.p.A. in Amministr. Straord.	0,02%	Liquidazione	<u>n.d.</u>	

Di seguito si riporta la tabella di riconciliazione dei debiti e crediti nei confronti delle partecipate dirette e indirette:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ACCAM SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A
AEMME LINEA AMBIENTE SRL	5.524,16	4.527,99	996,17	656.333,99	588.928,76	67.405,23	A
AEMME LINEA DISTRIBUZIONE SRL	786.034,75	780.494,65	5.540,10	0,00	0,00	0,00	3
AMGA LEGNANO SPA	425.984,67	353.694,47	72.290,20	214.248,66	257.594,83	-43.346,17	A
AMGA SPORT SDDaRL	3.050,00	0,00	3.050,00	0,00	0,00	0,00	3
CAP HOLDING SPA	0,00	53.185,00	-53.185,00	306.403,66	74.799,17	231.604,49	3
EURO.PA. SERVICE SRL	3.905.814,79	2.105.285,31	1.800.529,48	4.536.390,39	3.225.207,55	1.311.182,84	3
EUROIMMOBILIARE LEGNANO SRL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A
LEGNANO PATRIMONIO SRL IN LIQUIDAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3
PAVIA ACQUE SCARL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A
ROCCA BRIVIO SFORZA SRL IN LIQUIDAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A
EUTELIA SPA IN AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertame nti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AZIENDA CONSORTILE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI DEL LEGNAESE - So.Le	490.031,64	618.494,63	-128.462,99	181.264,25	181.264,25	0,00	A
CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE (PAM)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE CSBNO	0,00	0,00	0,00	300,00	4.265,15	-3.965,15	A
FONDAZIONE TICINO OLONA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A

Note:

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

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	202.539.986,51	199.013.484,00	3.526.502,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	47.566.860,47	42.871.058,12	4.695.802,35
D) RATEI E RISCONTI	12.300,27	5.651,87	6.648,40
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	250.119.147,25	241.890.193,99	8.228.953,26
A) PATRIMONIO NETTO	198.852.538,39	194.937.762,56	3.914.775,83
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.808.095,46	777.664,50	2.030.430,96
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	21.425.290,31	18.958.517,61	2.466.772,70
INVESTIMENTI	27.033.223,09	27.216.249,32	-183.026,23
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	250.119.147,25	241.890.193,99	8.228.953,26
TOTALE CONTI D'ORDINE	91.089.940,23	44.514.781,36	46.575.158,87

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti.

Le immobilizzazioni materiali oltre a risentire delle quote di ammortamento annuali per € 4.904.545,66, registrano un incremento dei Fabbricati di € 1.115.506,44 principalmente per la conclusione dei lavori allo stabile di via Gilardelli ed un incremento di € 1.625.738,89 relativo alle immobilizzazioni in corso di realizzazione.

Le partecipazioni si incrementano di € 1.810.328,86 per i risultati positivi di Amga per € 1.223.960,68 e Cap Holding per € 677.140,37.

I crediti si riducono di complessivi € 3.084.820,16, di cui € 2.400.000,00 per incassi dei trasferimenti statali per il progetto "Periferie".

La cassa si incrementa di € 7.885.718,15.

L'incremento del patrimonio netto di € 3.914.775,83 è sostanzialmente riconducibile al risultato di esercizio.

I fondi rischi si incrementano di complessivi € 2.030.430,96 prevalentemente in seguito all'adeguamento del fondo rischi legali per € 700.537,00 e del fondo perdite partecipate per € 1.250.000,00.

I debiti rilevano un incremento complessivo di € 2.466.772,70, derivante da:

- debiti verso fornitori per € 1.954.602,78
- sussidi ad indigenti per € 706.594,16
- contributi ad istituzioni sociali private per € 348.364,79
- per contributi a imprese per € 300.000,00.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+ 11.826.405,49
Fondo svalutazione crediti	+ 53.632.687,91
Saldo Credito IVA al 31/12	- 57.050,83
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+ 25.793,86
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	- 11.734.035,68
Altri crediti non correlati a residui (iva in sospensione)	- 36.704,56
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+ =
RESIDUI ATTIVI	53.657.096,19

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

DEBITI	+ 21.425.290,31
DEBITI DA FINANZIAMENTO	- 4.903.052,63
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	- 0,00
altri residui non connessi a debiti	+ =
RESIDUI PASSIVI	16.522.237,68

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	-2.499.287,62
RISULTATO D'ESERCIZIO	-327.229,93
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	0,00
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	0,00
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	6.741.293,38
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	0,00
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	3.914.775,83
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	3.914.775,83

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	1.558.095,46
FAL	0,00
Fondo perdite partecipate	1.250.000,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.808.095,46

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio:

quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	57.832.122,51	55.884.501,05	1.947.621,46
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	58.580.982,45	57.038.686,19	1.542.296,26
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-147.779,50	-193.045,42	45.265,92
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.856.399,34	1.942.963,99	-86.564,65
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.337.323,74	3.020.812,64	316.511,10
IMPOSTE	601.773,79	626.008,90	-24.235,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.695.309,85	2.990.537,17	704.772,68

In risultato economico conseguito nel 2020 di € 3.695.309,85 registra una variazione positiva di € 704.772,68 rispetto all'esercizio 2019.

Nel 2020, a causa della situazione sanitaria, si sono registrati i seguenti scostamenti rispetto alle medesime voci del 2019:

- Proventi da tributi € -860.196,00
- Proventi da trasferimenti correnti € +5.770.202,79
- Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici € -1.150.691,82
- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi € -889.638,94
- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo € +975.66,68
- Prestazioni di servizi € -3.556.508,08
- Trasferimenti correnti € +1.440.122,7
- Ammortamenti e svalutazioni € +2.751.503,1

Ulteriori scostamenti riguardano:

- Personale € -686.884,13 per mancata sostituzione delle dismissioni intervenute nel corso dell'esercizio
- Svalutazione dei crediti € +2.628.798,71 per adeguamento del relativo fondo in ragione soprattutto del maggior accantonamento sui crediti con anzianità superiore ai 5 anni;
- Accantonamenti per rischi € +1.431.331,14 per adeguamento del relativo fondo in ragione delle cause pendenti
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € +551.203,30.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nel corso dell'esercizio non sono state rilevate irregolarità.

11. CONCLUSIONI

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

ORGANO DI REVISIONE

RAG. FERNANDA VENTURELLI

DOTT. ANONELLO TADDEO

DOTT. LUIGI POZZOLI