

COMUNE DI RHO

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ADRIANA GAMMINO

RAG. MAURO TERRAGNI

DOTT. CARLO ZANI

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
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	15
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondi spese e rischi futuri	22
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
CONCLUSIONI	43

INTRODUZIONE

I sottoscritti Adriana Gammino, Mauro Terragni, Carlo Zani, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 28/03/2019;

- ◆ ricevuta in data 21/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 61 del 20/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 26/06/1996;

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 soggettivo o ragionato, che implica l'esercizio del giudizio professionale dell'organo di revisione nello stabilire la dimensione del campione, gli elementi da selezionare, l'affidabilità della popolazione in base ai risultati del campione esaminato;
- ◆ 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), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione

della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di RHO registra una popolazione al 01/01/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 51.849 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;

- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non ha utilizzato quote di avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020, per € 2.086.222,00=;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011, per l'importo di € 1.436.222,00= relativo a contrazione di mutui;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai

fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del TUEL – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è risultato positivo e ha permesso di ripianare totalmente il disavanzo al 31/12/2019;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di debiti;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido (spese calcolate al 50%)	€ 206.978,84	€ 506.944,72	-€ 299.965,88	40,83%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	
Mense scolastiche	€ -	€ -	€ -	
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	
Teatri, spettacoli e mostre	€ 32.381,42	€ 154.474,31	-€ 122.092,89	20,96%
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	
Corsi extrascolastici (pre e post scuola)	€ 94.084,00	€ 520.979,07	-€ 426.895,07	18,06%
Impianti sportivi	€ -	€ -	€ -	
Parchimetri	€ 365.068,35	€ 475.031,07	-€ 109.962,72	76,85%
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -		€ -	
Uso locali non istituzionali	€ 6.229,79	€ 64.462,94	-€ 58.233,15	9,66%
Centro creativo	€ -		€ -	
Altri servizi (mensa aziendale)	€ 8.990,80	€ 28.172,80	-€ 19.182,00	31,91%
Totali	€ 713.733,20	€ 1.750.064,91	-€ 1.036.331,71	40,78%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di Revisione evidenzia che l'Ente dovrà certificare entro il 31 maggio l'utilizzo delle somme ricevute dallo Stato nel corso del 2020 per l'emergenza sanitaria ma che al momento non è però ancora in grado di fornire un quadro preciso della situazione.

Le somme ricevute sono state contabilizzate dall'Ente al capitolo 1180 "Contributo dello Stato per le funzioni fondamentali degli Enti Locali" per complessivi Euro 4.067.937,40=, al capitolo 1190 "Contributo dello Stato fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale art.115 DL 18/2020" per Euro 17.483,17=, al capitolo 1195 "Contributo dello Stato fondo disinfezione e sanificazione art.114 DL 18/2020" per Euro 72.524,16= e al capitolo 1300 "Contributo dello Stato fondo di solidarietà alimentare" per Euro 536.539,48=.

Si rileva che l'Ente, in attesa di completare la rendicontazione dei fondi ricevuti e utilizzati per l'emergenza Covid-19, ha prudenzialmente accantonato la somma di Euro 3.000.000,00= quale quota vincolata del risultato di amministrazione per l'anno 2020.

Per completezza d'informazione si evidenzia che nella compilazione del prospetto A2) allegato al risultato di amministrazione le risorse vincolate non utilizzate del Fondo per le funzioni fondamentali in base all'articolo 106 del DL 34/2020 vanno rappresentate tra i "vincoli di legge", mentre i ristori specifici di spesa non utilizzati devono invece essere riportati, separatamente per ciascuna tipologia di ristoro, tra i "vincoli da trasferimenti".

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, per l'importo complessivo di € 2.789.057,02= (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

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)	€ 10.547.591,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 10.547.591,95

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 205.636,54	€ 10.547.591,95
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 205.636,54	€ 2.761.654,17

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+ /-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.310.935,92	€ 1.187.219,69	€ 1.509.685,61
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.310.935,92	€ 1.187.219,69	€ 1.509.685,61
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.197.009,67	€ 1.494.613,56	€ 1.462.005,79
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 3.320.725,90	€ 1.172.147,64	€ 210.037,23
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.187.219,69	€ 1.509.685,61	€ 2.761.654,17
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 1.187.219,69	€ 1.304.049,07	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 205.636,54	€ 2.761.654,17

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

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 205.636,54
Entrate Titolo 1.00	+	€ 33.409.449,02	€ 22.806.797,67	€ 5.538.269,71	€ 28.345.067,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 8.855.861,14	€ 7.272.982,90	€ 374.450,51	€ 7.647.433,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 12.334.215,15	€ 4.013.423,46	€ 5.572.824,61	€ 9.586.248,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 54.599.525,31	€ 34.093.204,03	€ 11.485.544,83	€ 45.578.748,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 55.361.707,39	€ 26.847.193,70	€ 10.609.240,25	€ 37.456.433,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 5.661.527,00	€ 3.450.533,66	€ -	€ 3.450.533,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 61.023.234,39	€ 30.297.727,36	€ 10.609.240,25	€ 40.906.967,61
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 6.423.709,08	€ 3.795.476,67	€ 876.304,58	€ 4.671.781,25
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 6.423.709,08	€ 3.795.476,67	€ 876.304,58	€ 4.671.781,25
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 26.624.849,00	€ 4.018.669,34	€ 2.456.806,48	€ 6.475.475,82
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 9.976.409,54	€ 4.128.557,02	€ 325.462,67	€ 4.454.019,69
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 36.601.258,54	€ 8.147.226,36	€ 2.782.269,15	€ 10.929.495,51
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 36.601.258,54	€ 8.147.226,36	€ 2.782.269,15	€ 10.929.495,51
Spese Titolo 2.00	+	€ 30.998.343,64	€ 4.840.974,23	€ 703.493,84	€ 5.544.468,07
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 30.998.343,64	€ 4.840.974,23	€ 703.493,84	€ 5.544.468,07
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 30.998.343,64	€ 4.840.974,23	€ 703.493,84	€ 5.544.468,07
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 5.602.914,90	€ 3.306.252,13	€ 2.078.775,31	€ 5.385.027,44
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 30.000.000,00	€ 4.789.903,82	€ -	€ 4.789.903,82
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 30.000.000,00	€ 4.789.903,82	€ -	€ 4.789.903,82
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 22.875.500,00	€ 12.653.616,99	€ 326.513,55	€ 12.980.130,54
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 22.610.000,00	€ 12.143.578,16	€ 551.405,66	€ 12.694.983,82
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-€ 555.294,18	€ 7.611.767,63	€ 2.730.187,78	€ 10.547.591,95

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00=.

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 32.946.788,78	€ 13.546.819,61	€ 4.789.903,82
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 116,00	€ 44,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera	€ 7.345.000,00	€ 4.076.000,00	€ 1.375.000,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 2.975.212,16	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi	€ 71.916,10	€ 11.322,29	€ 1.896,19

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

L'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del Tuel, nell'anno 2020, autorizzata per l'importo massimo di euro 10.768.686,97=, è comunque notevolmente diminuito rispetto al passato, ed è stato causato dallo sfasamento temporale tra entrate e uscite, in particolare nei primi mesi dell'anno.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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'art. 183, comma 8 del Tuel.

Il tempo medio ponderato dei pagamenti, rilevante ai fini dell'art. 41 del D.L. 66/2014, è pari a 65 giorni, come risultante dalla Piattaforma Crediti Commerciali del MEF, in miglioramento rispetto al dato dell'anno precedente pari a giorni 89.

Il debito commerciale scaduto e non pagato al 31 dicembre 2020 ammonta ad € 2.299.000,16=, in miglioramento rispetto al dato dell'anno precedente pari ad € 3.975.327,61=, come risultante dalla certificazione estratta dalla piattaforma sopra citata.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 16.462.057,01=.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 7.088.350,29= mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 6.574.346,61= come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	16.462.057,01
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.359.528,22
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	7.014.178,50
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	7.088.350,29

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	7.088.350,29
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	514.003,68
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	6.574.346,61

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 20.811.153,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 8.781.446,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 15.096.922,13
SALDO FPV	-€ 6.315.476,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.494.780,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.517.429,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.977.351,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 20.811.153,05
SALDO FPV	-€ 6.315.476,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.977.351,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.086.222,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.742.412,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 20.346.960,03

*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	€ 26.558.911,00	€ 29.341.560,55	€ 22.806.797,67	77,73
Titolo II	€ 8.723.558,00	€ 8.136.115,04	€ 7.272.982,90	89,39
Titolo III	€ 10.812.444,00	€ 10.390.628,62	€ 4.013.423,46	38,63
Titolo IV	€ 30.027.220,20	€ 9.855.744,04	€ 4.018.669,34	40,77
Titolo V	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	#DIV/0!

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	929.104,22
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	119.842,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	47.868.304,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
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	(-)	35.346.503,13
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.587.788,02
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
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	(-)	3.450.533,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		8.292.741,62
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 e per rimborso prestiti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.500.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	90.719,72
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)		9.702.021,90
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.359.528,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.491.284,94
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.851.208,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	514.003,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.337.205,06
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.086.222,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	7.852.341,87
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	17.752.490,06
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	(-)	1.500.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
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	(+)	90.719,72
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.012.604,43
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	13.509.134,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		6.760.035,11
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.522.893,56
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.237.141,55
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.237.141,55
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
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	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) 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)		16.462.057,01
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.359.528,22
Risorse vincolate nel bilancio		7.014.178,50
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.088.350,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		514.003,68
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.574.346,61
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		9.702.021,90
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	2.359.528,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	514.003,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	3.491.284,94
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		3.337.205,06

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N5	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) + (d)
	Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Fondo contenzioso	-	-	-	-	-
1	Causa Lunica srl vs. Comune di Rho	-	-	-	514.000,00	514.000,00
	Totale Fondo contenzioso	-	-	-	514.000,00	514.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	-	-	-	-	-
7440	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (svalutazione crediti)	8.297.987,46	-	2.279.399,54	-	10.577.387,00
2020						
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	8.297.987,46	-	2.279.399,54	-	10.577.387,00
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾	-	-	-	-	-
600	Indennità di fine mandato	15.700,32	-	3.926,00	3,68	19.630,00
2020						
6050	Fondo rinnovo contrattuale	40.093,22	-	56.000,78	-	96.094,00
2020						
6051	Oneri riflessi su rinnovo contrattuale	12.298,07	-	15.500,93	-	27.799,00
2020						
6060	IRAP fondo rinnovo contrattuale	3.778,03	-	4.700,97	-	8.479,00
2020						
	Totale Altri accantonamenti	71.869,64	-	80.128,68	3,68	152.002,00
	Totale	8.369.857,10	-	2.359.528,22	514.003,68	11.243.389,00

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate () (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
	Risorse generali		Impegni cancellati da reimpegnare	162788,49	-	342265,94	-	-	89476,96	-	342265,94	415577,47	
											0	0	
											0	0	
											0	0	
	Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)			162788,49	-	342265,94	-	-	89476,96	-	342265,94	415577,47	
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
	Rimborso di trasferimenti di terzi		Rimborso di trasferimenti di terzi				246413,18				246413,18	246413,18	
	Rimborso di trasferimenti di terzi		Rimborso di trasferimenti di terzi				1404877,04				1404877,04	1404877,04	
6754	Contributi da imprese per lavori pubblici	29440	Realizzazione pista ciclabile ADP Alla Romeo Passirano-Terrazano	650000,00	650000,00		31483,48	-	-	-	618516,52	618516,52	
2019		2019									0	0	
											0	0	
											0	0	
	Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)			650000,00	650000,00	1651290,22	31483,48	-	-	-	2269806,74	2269806,74	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
7000	Mutui e/o aperture di credito con diversi istituti per il finanziamento di opere pubbliche		Opere finanziate da assunzione mutui	1436186,00	-	1339500,00	-	-	1436186,00	-	1339500,00	1339500,00	
2019													
	Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)			1436186,00	-	1339500,00	-	-	1436186,00	-	1339500,00	1339500,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
2019	Risorse generali		Indennità di risultato anno 2019	84813,36	-	-	-	-	84813,36	-	-	-	
	Risorse generali		Linea TPL arretrati	-	-	149019,00	-	-	-	-	149019,00	149019,00	
	Risorse generali		Finanziamento tangenziale Rho-Pregiana Milanese	-	-	160000,00	-	-	-	-	160000,00	160000,00	
6745	Rimborso assicurazione per danni vari	32910	Contributi per la realizzazione nuovo gattile di Rho	150000,00	-	-	-	-	150000,00	-	-	-	
2019		2019											
	Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)			234813,36	-	309019,00	-	-	234813,36	-	309019,00	309019,00	
Altri vincoli													
	Risorse generali		Restituzione Fondo Funzioni Fondamentali	-	-	3000000,00	-	-	-	-	3000000,00	3000000,00	
											0	0	
											0	0	
											0	0	
	Totale altri vincoli (I/5)			-	-	3000000,00	-	-	-	-	3000000,00	3000000,00	
	Totale risorse vincolate (I)=(I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)			2483787,85	650000,00	6642075,16	31483,48	-	1760476,32	-	7260591,68	7333903,21	
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	-	-
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	-	-
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	-	-
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	-	-
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	-	-
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	-	-
											Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)	342265,94	415577,47
											Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)	2269806,74	2269806,74
											Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)	1339500,00	1339500,00
											Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)	309019,00	309019,00
											Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)	3000000,00	3000000,00
											Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	7260591,68	7333903,21

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	Risorse Proprie		Avanzo Destinato ad Investimenti	-	50564,15	-	-	-	50564,15
Totale				-	50564,15	-	-	-	50564,15
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					50564,15

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 929.104,22	€ 1.587.788,02
FPV di parte capitale	€ 7.852.341,87	€ 13.509.134,11
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	€ 969.570,17	€ 929.104,22	€ 1.587.788,02
- 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 **	€ 657.285,17	€ 586.094,25	€ 1.089.899,21
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 312.285,00	€ 343.009,97	€ 497.888,81
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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.

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	€ 5.706.207,71	€ 7.852.341,87	€ 13.509.134,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.966.407,38	€ 3.786.804,14	€ 10.571.131,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.739.800,33	€ 4.065.537,73	€ 2.938.002,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 20.346.960,03=, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				205.636,54
RISCOSSIONI	(+)	14.594.327,53	59.683.951,20	74.278.278,73
PAGAMENTI	(-)	11.864.139,75	52.072.183,57	63.936.323,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.547.591,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.547.591,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	12.897.795,24	23.660.918,34	36.558.713,58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				9.226.713,56
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.200.890,45	10.461.532,92	11.662.423,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.587.788,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			13.509.134,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			20.346.960,03

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		10.577.387,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		-
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contezioso		514.000,00
Altri accantonamenti		152.002,00
	Totale parte accantonata (B)	11.243.389,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		415.577,47
Vincoli derivanti da trasferimenti		2.269.806,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		1.339.500,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		309.019,00
Altri vincoli		3.000.000,00
	Totale parte vincolata (C)	7.333.903,21
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	50.564,15
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.719.103,67
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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

Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre

Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni **iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).**

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

b) 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)	€ 6.106.678,02	€ 8.828.634,24	€ 20.346.960,03
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.950.947,47	€ 8.369.857,10	€ 11.243.389,00
Parte vincolata (C)	€ 1.441.987,42	€ 2.483.823,85	€ 7.333.903,21
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 67.891,32	€ -	€ 50.564,15
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 3.354.148,19	-€ 2.025.046,71	€ 1.719.103,67

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	-
** specificare	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo		ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.086.222,00					€ -	€ 650.000,00	€ 1.436.222,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ 6.742.412,24	€ 2.025.046,71	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis 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 atto G.C. n. 55 del 23/03/2021, 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 articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 55 del 23/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 31.986.903,63	€ 14.594.327,53	€ 12.897.795,24	-€ 4.494.780,86
Residui passivi	€ 14.582.459,84	€ 11.864.139,75	€ 1.200.890,45	-€ 1.517.429,64

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	€	3.480.420,22	€	1.013.841,22
Gestione corrente vincolata	€	-	€	150.544,55
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale non vincolata	€	815.948,11	€	296.255,73
Gestione servizi c/terzi	€	198.412,53	€	56.788,14
MINORI RESIDUI	€	4.494.780,86	€	1.517.429,64

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione 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 attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale. Per queste partite continua l'attività di riscossione.

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
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 103,00	€ 1.802.042,27	€ 1.502.219,03	€ 2.020.313,97	€ 18.389.748,78	€ 5.012.033,18	€ 4.109.061,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 103,00	€ 35.451,81	€ 104.084,84	€ 1.047.028,87	€ 13.915.099,46		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	2%	7%	52%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 236.260,89	€ 946.777,01	€ 1.415.545,88	€ 1.258.102,86	€ 2.569.097,15	€ 4.129.136,81	€ 3.814.688,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 263.114,77	€ 255.558,83	€ 10.317,86	€ 249.900,29	€ 843.799,23		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	111%	27%	1%	20%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 159.551,61	€ 123.906,99	€ 345.895,93	€ 500.924,16	€ 1.197.573,22	€ 1.569.434,30	€ 2.216.030,08	€ 693.686,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 40.204,85	€ 14.640,00	€ 21.528,63	€ 953.744,62	€ 273.647,56		
	Percentuale di riscossione	0%	32%	4%	4%	80%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 39.944,70	€ 223.241,06	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 39.944,70	€ 223.241,06		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 215.733,00	€ 2.881.000,34	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 200.506,92	€ 2.865.501,05		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	93%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 41.906,24	€ 106.022,48	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 41.906,24	€ 106.022,48		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.577.387,00=.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) La motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.996.291,15= e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 514.000,00=, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 514.000,00= disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 514.000,00= già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessun organismo partecipato ha avuto la necessità di sostegni da parte dell'Ente per il ripianamento di perdite nel 2019.

Allo stato attuale, in attesa dei bilanci ufficiali, l'Ente non ha riscontro circa la necessità di intervenire a sostegno degli organismi partecipati.

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)	€ 15.700,32
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.926,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 19.626,32

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 76.202,68= per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.421.326,88	5.952.489,65	531.162,77
203	Contributi agli investimenti	47.655,53	37.877,83	- 9.777,70
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	40.260,00	22.236,95	- 18.023,05
	TOTALE	5.509.242,41	6.012.604,43	503.362,02

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 27.484.033,85	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.073.934,36	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 12.516.779,69	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 43.074.747,90	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.307.474,79	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(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)	€ 1.185.094,72	
(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)	€ 3.122.380,07	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.185.094,72	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A) *100		2,75%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 40.951.197,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 661.476,64
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 5.085.040,92
TOTALE DEBITO	=	€ 45.374.762,11

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 50.846.372,86	€ 44.835.956,17	€ 40.951.197,83
Nuovi prestiti (+)	€ 1.744.178,42	€ 1.871.505,23	€ 5.085.040,92
Prestiti rimborsati (-)	-€ 8.633.122,98	-€ 5.756.263,57	-€ 661.476,64
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 878.527,87	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 44.835.956,17	€ 40.951.197,83	€ 45.374.762,11
Nr. Abitanti al 31/12	50602	51849	51257
Debito medio per abitante	886,05	789,82	885,24

L'Organo di Revisione osserva come nell'anno 2020 l'Ente ha fatto ricorso alla sospensione nel rimborso delle quote capitale dei mutui con un minore esborso pari a Euro 5.094.786,93= con conseguenti benefici in termini di liquidità disponibile e di gestione corrente.

Il debito residuo complessivo dell'Ente in linea capitale al 31 dicembre 2020, (pari ad euro 45.374.762,11=) è pari al 94,79% delle entrate correnti accertate nel 2020.

Ciò dimostra una situazione finanziario-patrimoniale complessiva del Comune da tenere sotto controllo (appaiono buoni i valori inferiori al 100%; medi quelli compresi fra il 100 ed il 150%; mostrano invece vulnerabilità i bilanci con valori superiori al 150%).

L'ammontare degli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità d'indebitamento prevista dall'art. 204 del TUEL (rapporto non superiore al 10% tra sommatoria interessi passivi e primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) e ha registrato la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 1.885.152,97	€ 1.532.532,18	€ 1.185.094,72
Quota capitale	€ 6.892.808,88	€ 5.756.263,57	€ 661.476,64
Totale fine anno	€ 8.777.961,85	€ 7.288.795,75	€ 1.846.571,36

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,48%.

In merito si osserva che l'operazione di rinegoziazione dei mutui ha portato ad un risparmio in conto interessi per Euro 347.437,46=.

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 28.874.229,73
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 5.442.224,39
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 5.442.224,39
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente e a favore di altri soggetti differenti dagli organismi medesimi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non si è avvalso dell'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

I risultati della gestione di competenza (di cassa e residui), se positivi, evidenziano la capacità dell'Ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'Ente ha dato vita a spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, portano inevitabilmente ad un risultato finanziario negativo. Al termine dell'esercizio un'attenta gestione dovrebbe condurre ad un risultato, di pareggio o positivo, in grado di dimostrare la capacità dell'Ente di conseguire un adeguato flusso di risorse (accertamento di entrate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

In generale, si può ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo (avanzo) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese.

Bisogna, però, aggiungere che il dato risultante da questa analisi deve essere considerato congiuntamente all'avanzo applicato che può celare eventuali scompensi tra entrate accertate e spese impegnate.

In altri termini, risultati della gestione di competenza negativi potrebbero essere stati coperti dall'utilizzo di risorse disponibili, quali l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente. Pertanto questa soluzione è sempre sintomatica di squilibri di bilancio, in quanto potrebbe essere stata dettata da precise scelte politiche che hanno portato ad una politica del risparmio negli anni precedenti da destinare poi alle maggiori spese dell'anno in cui l'avanzo viene ad essere applicato.

Ciò premesso il Comune di Rho ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, pari a Euro 16.462.057,01= nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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 DM 01.08.2019 gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 16.462.057,01=
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.841.937,11=
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.327.933,43=

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 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 2.796.471,37	€ 545.824,05	€ 1.451.639,85	€ 1.931.493,79
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 91.338,00	€ 16.140,66	€ 149.896,33	€ 74.640,80
TOTALE	€ 2.887.809,37	€ 561.964,71	€ 1.601.536,18	€ 2.006.134,59

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.218.731,14	
Residui riscossi nel 2020	€ 712.923,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.813.856,85	
Residui al 31/12/2020	€ 2.691.950,68	51,58%
Residui della competenza	€ 2.339.456,11	
Residui totali	€ 5.031.406,79	
FCDE al 31/12/2020	€ 4.337.124,00	86,20%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 1.405.266,81= rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per maggiore regolarità nei pagamenti.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.324.678,27	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.186.668,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.600.625,89	
Residui al 31/12/2020	€ 2.537.383,86	47,65%
Residui della competenza	€ 2.474.649,32	
Residui totali	€ 5.012.033,18	
FCDE al 31/12/2020	€ 4.109.061,00	81,98%

TARSU-TIA-TARI

La gestione dei rifiuti avviene mediante società partecipata specificatamente costituita, la quale applica tariffa puntuale provvedendo direttamente all'incasso e al pagamento dei relativi costi. Nessuna partita transita nel bilancio comunale.

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	€ 1.396.485,00	€ 1.214.296,16	€ 2.865.501,05
Riscossione	€ 1.396.485,00	€ 1.027.872,39	€ 2.865.501,05

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	€ 1.396.485,00	100,00%
2019	€ 1.214.296,16	100,00%
2020	€ 1.500.000,00	52,35%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 2.333.914,24	€ 1.664.528,64	€ 2.569.097,15
riscossione	€ 817.406,03	€ 406.425,78	€ 843.799,23
%riscossione	35,02	24,42	32,84

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 2.333.914,24	€ 1.664.528,64	€ 2.569.097,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.757.204,03	€ 1.514.388,16	€ 2.342.245,87
entrata netta	€ 576.710,21	€ 150.140,48	€ 226.851,28
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 288.355,10	€ 75.070,24	€ 113.425,64
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.856.686,64	
Residui riscossi nel 2020	€ 778.891,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 673.956,00	
Residui al 31/12/2020	€ 2.403.838,89	62,33%
Residui della competenza	€ 1.725.297,92	
Residui totali	€ 4.129.136,81	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.814.688,00	92,38%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 1.847,08= rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.327.851,91	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.030.118,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 377.490,47	
Residui al 31/12/2020	€ 920.243,34	39,53%
Residui della competenza	€ 1.295.786,74	
Residui totali	€ 2.216.030,08	
FCDE al 31/12/2020	€ 693.686,00	31,30%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente			0,00
102	imposte e tasse a carico ente			0,00
103	acquisto beni e servizi			0,00
104	trasferimenti correnti			0,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti			0,00
TOTALE		€ -	€ -	0,00

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 358.872,00=;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 8.811.361,46=;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020	
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101			
Spese macroaggregato 103			
Irap macroaggregato 102			
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€ -	€ -	-
(-) Componenti escluse (B)			
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ -	€ -	-
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

Si precisa che nelle componenti escluse (B) sono ricompresi i rinnovi contrattuali.

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati trasmessi alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005). Gli stessi verranno trasmessi nei prossimi giorni.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano

l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati ad eccezione di Cap Holding S.p.A., Nuovenergie S.p.A., C.S.B.N.O. Culture Socialità Biblioteche Network Operativo e Ser.Co.P.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito	debito		debito	credito	
	del	della		del	della	
	Comune v/società	società v/Comune	diff.	Comune v/società	società v/Comune	diff.
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
AREXPO S.p.A.	-€	-€	-€	-€	€ 10.507.052,93	-€ 10.507.052,93
A.Se.R. S.p.A.	€ 354.052,15	€ 282.552,15	€ 71.500,00	€ 205.265,95	€ 115.225,44	€ 90.040,51
CAP HOLDING SPA + Amiacque srl (partecipata di 2° livello)	€ 53.245,00	€ 60.245,00	-€ 7.000,00	€ 119.457,13	€ 119.466,36	-€ 9,23
C.R.A.A. S.r.l. in liquidazione	-€	-€	-€	-€	-€	-€
GESEM SRL	€ 134.918,17	€ 134.918,17	-€	€ 255.852,83	€ 255.852,83	-€
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS SRL	€ 1.620.622,66	€ 1.599.596,33	€ 21.026,33	€ 32.051,07	€ 32.051,07	-€
NET SRL - Nuovenergie Teleriscaldamento	€ 163.868,17	€ 163.868,17	-€	€ 120.608,40	€ 120.608,40	-€
Nuovenergie S.p.a. (NEV)	€ 519.708,00	€ 482.801,10	€ 36.906,90	€ 31.817,76	€ 31.817,76	-€
ENTI STRUMENTALI	credito	debito		debito	credito	
	del	dell' ente		del	dell'ente	
	Comune v/ente	v/Comune	diff.	Comune v/ente	v/Comune	diff.
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
AFOL METROPOLITANA (Agenzia per il Lavoro)	-€	-€	-€	€ 64.207,33	€ 64.207,33	-€
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	€ 21.740,86	€ 21.740,86	-€	€ 36,39	€ 36,39	-€
C.I.M.E.P. IN LIQUIDAZIONE	-€	-€	-€	€ 25.313,50	€ 25.313,50	-€
C.S.B.N.O. - Culture Socialità Biblioteche Netw ork Operativo	€ 34.717,51	€ 34.717,51	-€	€ 20.295,64	€ 58.712,63	-€ 38.416,99
SER.CO.P. - Azienda Speciale Consortile (Servizi alla Persona)	€ 271.999,40	€ 199.594,41	€ 72.404,99	€ 455.474,60	€ 648.104,60	-€ 192.630,00

Si precisa quanto segue:

- relativamente al dato della società Ser.Co.P. la differenza di € 192.630,00= è dovuta essenzialmente ad una diversa contabilizzazione dei servizi erogati. La società indica un dato in termini di budget (€ 512.378,32=) maggiore rispetto al dato a rendiconto di gestione dell'Ente (€ 319.748,32=); si precisa che la società ad oggi non ha ancora inviato la certificazione debitamente sottoscritta.
- il credito vantato dalla società Arexpo di € 10.507.052,93= è riferito alla cessione di opere e terreni in base a convenzione urbanistica relativa al PII Mind; tale importo non è rilevato nella contabilità dell'Ente in quanto lo stesso andrà a scomputo di oneri di urbanizzazione che verranno rilasciati dall'Ente nei prossimi esercizi.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 14/12/2020, con deliberazione di Consiglio comunale n. 75, 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	Anno 2020	su 2019	Anno 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	23.307.395,92	- 472.012,96	23.779.408,88
Proventi da fondi perequativi	6.034.164,63	- 69.986,58	6.104.151,21
Proventi da trasferimenti e contributi	9.333.991,32	5.379.781,96	3.954.209,36
a) Proventi da trasferimenti correnti	8.136.115,04	5.249.889,25	2.886.225,79
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	1.197.876,28	177.548,24	1.020.328,04
c) Contributi agli investimenti	-	- 47.655,53	47.655,53
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.649.199,36	101.303,18	4.547.896,18
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.257.200,55	73.765,21	3.183.435,34
b) Ricavi della vendita di beni	139.554,48	16.562,80	122.991,68
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.252.444,33	10.975,17	1.241.469,16
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	4.545.624,70	135.242,75	4.410.381,95
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	47.870.375,93	5.074.328,35	42.796.047,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	374.458,93	- 440.071,87	814.530,80
Prestazioni di servizi	19.914.810,47	- 518.012,67	20.432.823,14
Utilizzo beni di terzi	319.256,86	28.800,77	290.456,09
Trasferimenti e contributi	2.437.921,77	- 39.228,06	2.477.149,83
a) Trasferimenti correnti	2.400.043,94	- 77.105,89	2.477.149,83
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	37.877,83	37.877,83	-
Personale	8.623.743,98	- 152.144,90	8.775.888,88
Ammortamenti e svalutazioni	11.038.720,08	4.293.343,71	6.745.376,37
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	549.799,58	40.569,48	509.230,10
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.213.229,81	140.859,60	5.072.370,21
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d) Svalutazione dei crediti	5.275.690,69	4.111.914,63	1.163.776,06
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8.693,87	- 10.971,72	19.665,59
Accantonamenti per rischi	666.002,00	666.002,00	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	451.053,72	- 1.414.498,35	1.865.552,07
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	43.834.661,68	1.747.216,91	41.421.442,77
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.035.714,25	3.327.111,44	1.374.604,81

CONTO ECONOMICO	Anno 2020	Variazione 2020 su 2019	Anno 2019
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
Proventi da partecipazioni	416.773,84	- 23.048,16	439.822,00
<i>a) da società controllate</i>	144.840,00	- 294.982,00	439.822,00
<i>b) da società partecipate</i>	271.933,84	-	-
<i>c) da altri soggetti</i>	-	-	-
Altri proventi finanziari	12.691,72	8.619,13	4.072,59
Totale proventi finanziari	429.465,56	- 14.429,03	443.894,59
<u>Oneri finanziari</u>			
Interessi ed altri oneri finanziari	1.185.094,72	- 347.437,46	1.532.532,18
<i>a) Interessi passivi</i>	1.185.094,72	- 347.437,46	1.532.532,18
<i>b) Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
Totale oneri finanziari	1.185.094,72	- 347.437,46	1.532.532,18
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 755.629,16	333.008,43	- 1.088.637,59
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni	800,00	800,00	-
TOTALE RETTIFICHE (D)	- 800,00	- 800,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<u>Proventi straordinari</u>			
<i>a) Proventi da permessi di costruire</i>	1.500.000,00	256.393,94	1.243.606,06
<i>b) Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.188.934,41	784.317,36	3.404.617,05
<i>d) Plusvalenze patrimoniali</i>	-	- 2.853.117,92	2.853.117,92
<i>e) Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
Totale proventi straordinari	5.688.934,41	- 1.812.406,62	7.501.341,03
<u>Oneri straordinari</u>			
<i>a) Trasferimenti in conto capitale</i>	-	- 720.283,58	720.283,58
<i>b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	4.347.542,39	3.845.602,34	501.940,05
<i>c) Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>d) Altri oneri straordinari</i>	22.236,95	22.236,95	-
Totale oneri straordinari	4.369.779,34	3.147.555,71	1.222.223,63
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.319.155,07	- 4.959.962,33	6.279.117,40
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.598.440,16	- 1.966.644,46	6.565.084,62
Imposte (*)	547.956,92	- 60.710,28	608.667,20
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.050.483,24	- 1.905.934,18	5.956.417,42

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.

Possibilità di verifica del sistema contabile non sono comunque agevoli.

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 che lo stesso è positivamente influenzato dall'incremento di trasferimenti correnti dallo Stato per fronteggiare l'emergenza da pandemia covid-19 e da minori servizi erogati a causa del "lockdown". Si incrementa l'accantonamento per svalutazione crediti.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 416.773,84=, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Aser S.p.A.	67%	206.394,84
Nuovenergie S.p.A.	48,28%	144.840,00
Azienda Speciale Farmacie Comunali	100%	65.539,00

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
5.430.027,20	5.581.600,31	5.763.029,39

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2020	Variazione 2020 su 2019	Anno 2019
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	10.476.203,93	- 41.564.213,08	52.040.417,01
Riserve	146.478.798,42	49.235.430,21	97.243.368,21
a) da risultato economico di esercizi precedenti	-	- 15.049.470,99	15.049.470,99
b) da capitale	-	-	-
c) da permessi di costruire	-	- 30.726,05	30.726,05
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	146.478.798,42	64.315.627,25	82.163.171,17
e) altre riserve indisponibili	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	4.050.483,24	- 1.905.934,18	5.956.417,42
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	161.005.485,59	5.765.282,95	155.240.202,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	152.002,00	152.002,00	-
Per imposte	-	-	-
Altri	514.000,00	514.000,00	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	666.002,00	666.002,00	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-
D) DEBITI			
Debiti da finanziamento	45.374.762,11	4.423.564,28	40.951.197,83
a) prestiti obbligazionari	-	-	-
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
c) verso banche e tesoriere	-	-	-
d) verso altri finanziatori	45.374.762,11	4.423.564,28	40.951.197,83
Debiti verso fornitori	9.308.613,22	- 2.335.310,86	11.643.924,08
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	1.114.662,16	85.238,82	1.029.423,34
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
b) altre amministrazioni pubbliche	176.019,75	43.978,57	132.041,18
c) imprese controllate	-	-	-
d) imprese partecipate	64.200,25	16.590,72	47.609,53
e) altri soggetti	874.442,16	24.669,53	849.772,63
Altri debiti	1.239.147,99	- 669.964,43	1.909.112,42
a) tributari	23.435,38	- 81.846,18	105.281,56
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	55.218,90	- 183.223,63	238.442,53
c) per attività svolta per c/terzi	-	- 1.258.007,22	1.258.007,22
d) altri	1.160.493,71	853.112,60	307.381,11
TOTALE DEBITI (D)	57.037.185,48	1.503.527,81	55.533.657,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	-	-	-
Risconti passivi	28.952.898,45	4.995.372,79	23.957.525,66
1) Contributi agli investimenti	28.952.657,46	4.995.131,80	23.957.525,66
a) da altre amministrazioni pubbliche	28.947.657,46	4.990.131,80	23.957.525,66
b) da altri soggetti	5.000,00	5.000,00	-
2) Concessioni pluriennali	-	-	-
3) Altri risconti passivi	240,99	-	-
TOTALE RATEI RISCONTI (E)	28.952.898,45	4.995.372,79	23.957.525,66
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	247.661.571,52	12.930.185,55	234.731.385,97

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2019	Variazione 2019 su 2018	Anno 2018
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	15.096.922,13	- 36.370.267,88	51.467.190,01
2) Beni di terzi in uso	-	-	-
3) Beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5) Garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) Garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	15.096.922,13	- 36.370.267,88	51.467.190,01

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2020	Variazione 2020 su 2019	Anno 2019
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	286.025,88	96.963,75	189.062,13
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.497,50	2.108,24	6.605,74
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Altre	574.473,60	441.807,70	1.016.281,30
Totale immobilizzazioni immateriali	864.996,98	346.952,19	1.211.949,17
Immobilizzazioni materiali			
Beni demaniali	70.048.623,94	10.248.883,54	59.799.740,40
Terreni	12.278.107,76	5.164.565,88	7.113.541,88
Fabbricati	3.240.170,71	1.142.247,02	2.097.923,69
Infrastrutture	49.530.345,47	1.057.929,36	50.588.274,83
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	102.607.239,71	3.158.076,61	99.449.163,10
Terreni	30.235.427,33	2.873.673,84	27.361.753,49
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	71.046.278,49	138.359,90	70.907.918,59
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	12.726,19	11.054,06	1.672,13
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	302.188,62	13.333,83	288.854,79
Mezzi di trasporto	19.623,05	9.811,51	29.434,56
Macchine per ufficio e hardware	108.403,28	47.101,26	61.302,02
Mobili e arredi	494.738,54	44.996,28	449.742,26
Infrastrutture	39.808,95	-	-
Altri beni materiali	348.045,26	440,00	348.485,26
Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.142.768,77	1.232.793,00	9.909.975,77
Totale immobilizzazioni materiali	183.798.632,42	23.006.904,35	169.158.879,27
Immobilizzazioni Finanziarie			
Partecipazioni in	25.374.285,66	800,00	25.375.085,66
<i>a) imprese controllate</i>	<i>13.125.475,87</i>	-	<i>13.125.475,87</i>
<i>b) imprese partecipate</i>	<i>268.172,50</i>	-	<i>268.172,50</i>
<i>c) altri soggetti</i>	<i>11.980.637,29</i>	800,00	<i>11.981.437,29</i>
Crediti verso	-	14.211.879,42	14.211.879,42
<i>a) altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>b) imprese controllate</i>	-	-	-
<i>c) imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>d) altri soggetti (Crediti di Dubbia Esigibilità)</i>	-	14.211.879,42	14.211.879,42
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	25.374.285,66	14.212.679,42	39.586.965,08
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	210.037.915,06	8.447.272,74	209.957.793,52

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2020	Variazione 2020 su 2019	Anno 2019
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	20.997,40	- 8.693,87	29.691,27
Total e rimanenze	20.997,40	- 8.693,87	29.691,27
Crediti			
Crediti di natura tributaria	4.889.589,56	- 1.092.808,78	5.982.398,34
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	4.628.482,86	- 1.353.915,48	5.982.398,34
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	261.106,70	261.106,70	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche imprese controllate imprese partecipate verso altri soggetti	8.191.595,23	3.124.988,27	5.066.606,96
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	7.956.690,82	3.271.702,96	4.684.987,86
<i>imprese controllate</i>	-	71.932,22	71.932,22
<i>imprese partecipate</i>	184.454,51	184.454,51	-
<i>verso altri soggetti</i>	90,00	308.596,88	308.686,88
Verso clienti ed utenti	5.976.462,59	- 2.271.519,51	8.247.982,10
Altri Crediti	7.992.926,63	6.807.290,88	1.185.635,75
<i>verso l'erario</i>	18.967,00	17.798,00	36.765,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	35.550,66	831.078,76	866.629,42
<i>altri</i>	7.938.408,97	7.656.167,64	282.241,33
Total e crediti	27.050.574,01	6.567.950,86	20.482.623,15
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Partecipazioni	-	-	-
Altri titoli	-	-	-
Total e attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide			
Conto di tesoreria	10.547.591,95	10.341.955,41	205.636,54
<i>a) Istituto tesoriere</i>	10.547.591,95	10.341.955,41	205.636,54
<i>b) presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	-	- 4.055.641,49	4.055.641,49
Denaro e valori in cassa	-	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Total e disponibilità liquide	10.547.591,95	6.286.313,92	4.261.278,03
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	37.619.163,36	12.845.570,91	24.773.592,45
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	4.493,10	4.493,10	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.493,10	4.493,10	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	247.661.571,52	12.930.185,55	234.731.385,97

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.

Per quanto concerne gli inventari si segnala che gli stessi, come riportato in Nota Integrativa, sono aggiornati al 31/12/2020.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al costo storico in quanto inferiore alla quota di patrimonio netto, sia per motivi prudenziali sia perché la differenza maggiore è attribuibile a società che ha deliberato di non distribuire dividendi nel medio periodo.

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.

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.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	27.050.574,01
(+)	FCDE economica	€	10.577.387,00
(-)	Depositi c/o Cassa DD.PP. - non conteggiati tra i residui attivi	€	1.050.280,43
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	18.967,00
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	36.558.713,58

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale è dovuta a quanto segue:

Patrimonio netto 01/01/2020	€	155.240.202,64
Rettifica per errata registrazione in anni precedenti dei crediti stralciati dalla contabilità finanziaria	€	- 14.211.879,42
Incremento immobilizzazioni materiali dovuto principalmente al trasferimento "senza corrispettivo" di terreni e infrastrutture stradali da Arexpo S.p.A. per € 14.062.686,44=	€	14.099.524,30
Incremento per accertamento "permessi di costruire" al netto quota a copertura spesa corrente	€	1.381.000,34
Altre rettifiche sul valore delle immobilizzazioni materiali	€	446.154,49
Risultato dell'esercizio	€	4.050.483,24
Patrimonio netto 31/12/2020	€	161.005.485,59

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo	
fondo per controversie	€	514.000,00
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	152.002,00
totale	€	666.002,00

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.

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

(+)	Debiti	€	57.037.185,48
(-)	Debiti da finanziamento	€	45.374.762,11
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
	RESIDUI PASSIVI =	€	11.662.423,37

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 28.952.657,46=.

L'importo al 01/01/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.197.876,28 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo ed incrementato di € 6.193.008,08= per nuovi contributi.

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.118/2011 e in particolare risultano:

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

In conclusione l'Organo di revisione evidenzia alcune criticità emergenti dal bilancio dell'Ente invitando gli Amministratori a porre particolare attenzione in relazione ai seguenti temi:

- sistematico e ormai quasi strutturale utilizzo delle anticipazioni di tesoreria peraltro in misura largamente inferiore rispetto agli anni precedenti;
- consistente squilibrio tra la consistenza dei residui attivi rispetto ai residui passivi con conseguenti ripercussioni negative sulla situazione finanziaria dell'ente;
- livello di indebitamento dell'ente che si mantiene su livelli di attenzione (94,79% rispetto alle entrate correnti accertate nel 2020);
- indice di rigidità della spesa corrente costituita da costo del personale + rimborsi quota capitale prestiti + interessi passivi + recupero disavanzo che si riduce fino al 39,74% delle entrate accertate 2020 rispetto al 49,74% dello scorso anno, ma che rimane comunque da tenere sotto controllo;
- mancato rispetto dei limiti della spesa per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza.

In considerazione di quanto sopra il Collegio sollecita l'Ente a mettere in campo per tempo tutte le azioni amministrative atte a risolvere le criticità evidenziate.

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

Rho, 10/05/2021

L'ORGANO DI REVISIONE


DOTT. SSA ADRIANA GAMMINO


RAG. MAURO TERRAGNI


DOTT. CARLO ZANI