

# COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

## ***Relazione dell'organo di revisione***

*– sulla proposta di deliberazione consiliare sul  
rendiconto della gestione 2020*

### **L'organo di revisione**

*FOGLIATA CARLO  
(PRESIDENTE)*

---

*VENEGONI CARLO*

---

*MONZANI MASSIMO*

---

# Comune di Cernusco sul Naviglio

## Collegio dei revisori

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

**approva**

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Carlo Fogliata - Presidente

Rag. Massimo Monzani - componente

Rag. Carlo Venegoni - componente

*Documento originale informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.*

## **Sommario**

### **INTRODUZIONE**

### **CONTO DEL BILANCIO**

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
  - a) confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2020
  - b) trend storico gestione di competenza
  - c) verifica del saldo di competenza finanziaria
- **Analisi delle principali poste**
  - a) Entrate tributarie
  - b) IMU – Imposta municipale propria
  - c) Tariffa sui rifiuti (TARI)
  - d) Tributo sui servizi indivisibili (TASI)
  - e) Proventi dei servizi pubblici
  - f) sanzioni amministrative per violazioni C.d.S.
  - g) proventi derivanti dalla gestione dei beni
  - h) Contributi per permesso di costruire
  - i) Spese correnti
  - l) Spese per il personale
  - m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - n) Spese in conto capitale
  - o) Servizi per conto terzi
  - p) Indebitamento
  - q) utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere
  - r) contratti di leasing
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Rapporti con organismi partecipati**
- **Tempestività pagamenti**
- **Referto controllo di gestione**
- **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**
- **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**
- **Resa del conto degli agenti contabili**

### **CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE**

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE DELLA GIUNTA ALLEGATA AL RENDICONTO**

### **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### **CONCLUSIONI**

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti revisori, nominati con deliberazioni dell'organo consiliare n. 40 del 26.7.2018;

- ◆ ricevuta in data 29.4.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto dell'esercizio 2020, approvati successivamente dalla Giunta Comunale con atto n. 109 del 29.4.2021, così come rettificato con deliberazione n. 111 del 3.5.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 267/2000:

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
- delibera della Giunta Comunale n. 84 del 31.3.2021 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'Organo consiliare n. 64 del 26.11.2020 riguardante la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- delibera dell'Organo consiliare n. 44 del 29.7.2020 riguardante l'assestamento generale del bilancio;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11, del D.L. 112/2008 e D.M. 23.12.2009;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (Decreto

Interministeriale Interno e MEF del 28.12.2018);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c.5);
  - inventario generale;
  - attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, relative alla situazione in merito all'esistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e relazioni sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
  - nota informativa (inserita nella relazione della Giunta) sullo stato dei contratti derivati sottoscritti dal Comune;
  - esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate - art. 11, comma 6, lett. j) D.Lgs. 118/2011 (inseriti nella relazione della Giunta);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art. 16, comma 26, D.L. 138/2011 e D.M. 23.1.2012);
  - elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "Amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020/2022, redatto ex D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2019;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto il D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L, così come modificato dal D.lgs. 126/2014;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 91 del 22/12/2016;
  - ◆ visti i nuovi principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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 2020 dalla Giunta e dal Responsabile del servizio finanziario;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti e secondo quanto previsto dal Regolamento di Contabilità dell'Ente, sono stati approvati dalla Giunta Comunale con deliberazioni n. 147 del 15/07/2020 e n. 17 del 3.2.2021, e successivamente trasmessi al Collegio dei Revisori, gli elenchi degli atti deliberativi e determinazioni dirigenziali sui quali non è richiesto ai sensi di legge il preventivo parere del Collegio.

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei verbali trascritti nel libro del Collegio dei Revisori;
- ◆ 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**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle entrate e spese per conto terzi e partite di giro;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 26.11.2020, con delibera del Consiglio Comunale n. 64;
- che l'ente ha riconosciuto, durante l'anno 2020, debiti fuori bilancio per Euro 5.308,40 derivanti da sentenze esecutive e da oneri per servizi custodia veicoli sottoposti a sequestro e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 84 del 31.3.2021 come richiesto dall'art. 228, comma 3, del TUEL;

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 10.873 reversali di cui nessuna annullata e n. 8.906 mandati di cui nessuno annullato;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è ricorso ad utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso a nuovo indebitamento nel corso del 2020;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca Popolare di Sondrio, reso nei termini previsti dalla legge.

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2020 risulta così composto:

Somme libere	€ 17.364.598,77
Somme vincolate	€ 29.176,11
<b>Totale</b>	<b>€ 17.393.774,88</b>

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			<b>13.707.897,86</b>
Riscossioni	3.915.300,62	38.200.479,11	42.115.779,73
Pagamenti	4.152.575,97	34.277.326,74	38.429.902,71
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020</b>			<b>17.393.774,88</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<b>Differenza</b>			<b>17.393.774,88</b>

Il fondo di cassa al 31.12.2020 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello) tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:



Fondo di cassa al 31.12.2020		€ 17.393.774,88
	(-)	179.584,74
	(+)	202.816,36
Disponibilità presso Tesoreria provinciale		€ 17.417.006,50

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2018	17.114.953,41	-
Anno 2019	13.707.897,86	-
Anno 2020	17.393.774,88	-

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 9.658.614,47 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (compr.avanzo d'amministr. e FPV 1.1.2020)	(+)	53.294.495,93
Impegni (compreso FPV al 31.12.2020)	(-)	43.635.881,46
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>9.658.614,47</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	38.200.479,11
Pagamenti	(-)	34.277.326,74
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.923.152,37
Residui attivi	(+)	5.278.893,79
Residui passivi	(-)	5.105.060,99
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	173.832,80
+ Avanzo d'amministrazione applicato al bilancio 2020		3.813.278,93
+ FPV applicato bilancio 2020		6.001.844,10
- FPV al 31.12.2020		-4.253.493,73
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>9.658.614,47</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020 è quella sotto riportata:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	272.433,90
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
<i>B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	34.220.355,53
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	(-)	27.951.041,51
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	361.182,64
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	(-)	110.247,45
<i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>6.070.317,83</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.738.744,29
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	177.400,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>7.986.462,12</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.792.478,00

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.874.783,20
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		3.319.200,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	411.468,84
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		2.907.732,08
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.074.534,64
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.729.410,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.550.746,69
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	(-)	177.400,00
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.612.828,09
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.892.311,09
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	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		1.672.152,35
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	771.675,65
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		900.476,70
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		900.476,70
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)</b>
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 finanziaria	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		9.658.614,47
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.792.478,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.646.458,85
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		4.219.677,62
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	411.468,84
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		3.808.208,78

Si procede alla dimostrazione degli equilibri di parte corrente anche con il successivo prospetto al fine di considerare tutti gli elementi che caratterizzano la nuova contabilità di cui al D.lgs.118/2011.

Nel prospetto gli impegni di competenza vengono suddivisi tra impegni competenza 2020 (finanziati da entrate di competenza 2020) e impegni riguardanti le reimputazioni effettuate al 31.12.2019 e finanziati dal Fondo pluriennale vincolato.

ENTRATA		€	SPESA		€
Avanzo applicato in parte corrente	+	1.738.744,29	Quota disavanzo amministrazione prima del riaccertamento straordinario dei residui	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato corrente applicato	+	272.433,90	Impegnato c/competenza Titolo I spesa corrente	+	27.770.406,20
Accertamenti c/competenza Titolo I	+	20.575.638,19	Impegnato c/competenza Titolo IV quota cap. mutui	+	110.247,45
Accertamenti c/competenza Titolo II	+	7.883.469,65	Reimputazione impegni Titolo I	+	180.635,31
Accertamenti c/competenza Titolo III	+	5.761.247,69	Accantonato c/comp. Fondo crediti dubbia esigibilità	+	1.709.208,00
Reimputazione accertamenti Titolo I	+	0,00	Accantonato c/competenza Fondo rischi	+	-
Reimputazione accertamenti Titolo II	+	0,00	Accantonato c/competenza Fondo oneri futuri	+	83.270,00
Reimputazione accertamenti Titolo III	+	0,00	Disavanzo tecnico art. 3 comma 13 d.lgs. n. 118/2011 riportato	+	0,00
Accertato di parte capitale destinato a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	177.400,00	Avanzo tecnico art. 3 comma 14 d.lgs n. 118/2011 quota accantonata	+	0,00
Accertato contributo di parte capitale per estinzione mutui	+	0,00	Accantonamento per anticipo di liquidità pluriennale	+	0,00
Accertato da accensione di prestiti destinato a estinzione anticipata dei prestiti	+	0,00	Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12.2020	+	361.182,64
Disavanzo tecnico art. 3 comma 13 d.lgs. n.118/2011 – realizzato	+	0,00	<i>di cui importo derivante da reimputazioni spese finanziate nel 2019 con FPV entrata</i>		<i>84.685,75</i>
Avanzo tecnico art. 3 comma 14 d.lgs. n. 118/2011 – quota applicata	+	0,00			
a detrarre:					
Accertato di parte corrente destinato a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	0,00			
<b>Totale entrate correnti</b>		<b>36.408.933,72</b>	<b>Totali spese correnti</b>		<b>30.214.949,60</b>
<b>Eccedenza/Squilibrio di parte corrente</b>					<b>6.193.984,12</b>

La differenza, pari a euro 1.792.478,00 tra l'avanzo economico risultante dal 1° prospetto "O1" pari a euro 7.986.462,12 e l'eccedenza di entrate correnti di quest'ultimo prospetto, è data dalle seguenti voci:

accantonamento c/comp. Fondo crediti dubbia esigibilità	1.709.208,00
accantonamento c/comp. Fondo oneri futuri	83.270,00

Tali fondi stanziati nel bilancio 2020 sono confluiti al 31.12.2020 nell'avanzo di amministrazione.

Si prosegue con la dimostrazione degli equilibri di parte capitale con il successivo prospetto che considera tutti gli elementi che caratterizzano la nuova contabilità.

Nel prospetto gli impegni di competenza vengono suddivisi tra impegni competenza 2020 (finanziati da entrate di competenza 2020) e impegni riguardanti le reimputazioni effettuate al 31.12.2019 e finanziati dal Fondo pluriennale vincolato.

Avanzo applicato in parte capitale	+	2.074.534,64	Disavanzo pregresso	+	-
Fondo pluriennale vincolato capitale applicato	+	5.729.410,20	Impegnato c/competenza Titolo II spesa in conto capitale	+	4.513.958,39
Accertamenti c/competenza Titolo IV	+	5.550.746,69	Reimputazione impegni Titolo II	+	3.098.869,70
Accertamenti c/competenza Titolo V	+	-	Impegnato c/competenza Titolo III - Acquisizione attività finanziarie (3.01)	+	-
Accertamenti c/competenza Titolo VI	+	-	Accantonato c/comp. Fondo crediti dubbia esigibilità	+	-
Reimputazione accertamenti Titolo IV	+	-	Accantonato c/competenza Altri accantonamenti in conto capitale	+	-
Reimputazione accertamenti Titolo V	+	-	Disavanzo tecnico art. 3 comma 13 D.lgs. 118/2011 – quota riportata	+	-
Accertato di parte corrente destinato a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	-	Avanzo tecnico art. 3, comma 14 D.lgs. 118/2011 quota accantonata	+	-
Disavanzo tecnico art. 3 comma 13 d.lgs 118/2011 – realizzato	+	-	Fondo pluriennale vincolato capitale accantonato (di cui euro 2.112.410,74 derivante da reimputazioni spese finanziate nel 2019 con FPV entrata)	+	3.892.311,09
Avanzo tecnico art. 3, comma 14 d.lgs. 118/2011 quota applicata	+	-			
<b>a detrarre:</b>					
Accertato di parte capitale destinato a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	177.400,00			
Accertato contributo di parte capitale per estinzione mutui	-	-			
Accertato da accensione di prestiti destinato a estinzione anticipata dei prestiti	-	-			
Accertato per Riscossione crediti di breve termine(5.02)	-	-			
Accertato per Riscossione crediti di medio-lungo termine (5.03)	-	-			
Accertato per Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (5.04)	-	-			
<b>Totale entrate c/capitale</b>		<b>13.177.291,53</b>	<b>Totale spese c/capitale</b>		<b>11.505.139,18</b>
<b>Eccedenza/Squilibrio di parte capitale</b>					<b>1.672.152,35</b>

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 22.566.794,56 come risulta dai seguenti elementi:

		GETIONE		
		RESIDUO	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				13.707.897,86
Riscossioni	(+)	3.915.300,62	38.200.479,11	42.115.779,73
Pagamenti	(-)	4.152.575,97	34.277.326,74	38.429.902,71
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			17.393.774,88
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			17.393.774,88
Residui attivi	(+)	9.442.572,47	5.278.893,79	14.721.466,26
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
Residui passivi	(-)	189.891,86	5.105.060,99	5.294.952,85
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			361.182,64
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			3.892.311,09
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>22.566.794,56</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	10.770.524,87
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	300.000,00
Fondo contezioso	373.466,82
Altri accantonamenti	327.567,59
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>11.771.559,28</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.313.437,68
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.673.855,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	29.176,11
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.100.735,00
Altri vincoli	-
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>6.117.204,36</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>603.296,82</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>4.074.734,10</b>

Oltre all'avanzo di amministrazione pari ad € 22.566.794,56 occorre considerare la somma di € 4.253.493,73 relativa agli impegni eliminati dalla competenza 2020 e re-imputati nel 2021, attraverso il meccanismo del fondo pluriennale vincolato, a seguito dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. 126/2014.

L'avanzo 2020 di € 22.566.794,56 alla data attuale è già stato applicato al bilancio 2021 per un importo di euro 1.046.074,29. L'avanzo applicato al bilancio 2021 anche prima dell'approvazione del rendiconto di gestione 2020, riguarda solo quote di avanzo vincolato e accantonato.

L'importo di € 4.253.493,73 relativo alla costituzione del Fondo pluriennale vincolato è così composto:

Fondo pluriennale vincolato da riaccertamento ordinario di parte capitale	3.892.311,09
Fondo pluriennale vincolato da riaccertamento ordinario di parte corrente	361.182,64
<b>Totale Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>4.253.493,73</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b><i>Gestione di competenza</i></b>		
Totale accertamenti di competenza (compreso FPV 1.1)	+	49.481.217,00
Totale impegni di competenza (compreso FPV al 31.12)	-	43.635.881,46
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2020	+	3.813.278,93
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>9.658.614,47</b>
<b><i>Gestione dei residui</i></b>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	744.201,77
Minori residui attivi riaccertati	-	224.966,92
Minori residui passivi riaccertati	+	11.452,91
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>530.687,76</b>
<b><i>Riepilogo</i></b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	9.658.614,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	530.687,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	12.377.492,33
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020</b>		<b>22.566.794,56</b>

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12	9.414.517,18	8.796.966,85	10.770.524,87
Fondi accantonati	989.262,57	1.074.080,54	1.001.034,41
fondi vincolati	3.470.383,84	3.753.533,34	6.117.204,36
fondi vincolati per investimenti	1.674.734,96	738.602,53	603.296,82
fondi liberi	1.661.054,21	1.827.588,00	4.074.734,10
<b>TOTALE</b>	<b>17.209.952,76</b>	<b>16.190.771,26</b>	<b>22.566.794,56</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato a tutto il 31.12.2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

<b>Applicazione avanzo nel 2020 (derivante da rendiconto 2019)</b>	<b>avanzo vincolato</b>	<b>avanzo vincolato investimenti</b>	<b>avanzo non vincolato</b>	<b>avanzo accantonato</b>	<b>totale</b>
Spese correnti	-	-	-	-	-
Spese correnti a carattere non ripetitivo	606.696,34		824.491,00	303.434,95	<b>1.734.622,29</b>
Debiti fuori bilancio			4.122,00		<b>4.122,00</b>
Estinzione anticipata di prestiti	-	-	-	-	-
Spese in c/capitale	1.282.622,64	645.532,00	146.380,00		<b>2.074.534,64</b>
Altro	-	-	-	-	-
<b>TOTALE AVANZO UTILIZZATO</b>	<b>1.889.318,98</b>	<b>645.532,00</b>	<b>974.993,00</b>	<b>303.434,95</b>	<b>3.813.278,93</b>

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2020 dell'avanzo di amministrazione non vincolato, l'Organo di revisione ha accertato in sede di applicazione che l'Ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli art. 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.



## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2020

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI ASSESTATE					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti assestati	Accertamenti / Impegni 2020	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti assestati	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.063.780,05	20.575.638,19	511.858,14	2,55%
II	Trasferimenti correnti	7.265.661,00	7.883.469,65	617.808,65	8,50%
III	Entrate Extratributarie	5.963.094,00	5.761.247,69	-201.846,31	-3,38%
IV	Entrate in conto capitale	11.824.619,71	5.550.746,69	-6.273.873,02	-53,06%
V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
VI	Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0	
VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0	
IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.064.000,00	3.708.270,68	-2.355.729,32	61,02%
<b>TOTALE</b>		<b>51.181.154,76</b>	<b>43.479.372,90</b>	<b>-7.701.781,86</b>	<b>-15,05%</b>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	272.433,90			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	5.729.410,20			
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3.813.278,93			
<b>TOTALE</b>		<b>60.996.277,79</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti (compreso FPV al 31.12.2018)	35.044.771,24	27.951.041,51	-7.093.729,73	-20,24%
II	Spese in conto capitale (compreso FPV al 31.12.2018)	19.777.249,55	7.612.828,09	-12.164.421,46	-61,51%
III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
IV	Rimborso prestiti	110.257,00	110.247,45	-9,55	-0,01%
V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	
VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	6.064.000,00	3.708.270,68	-2.355.729,32	-38,85%
<b>TOTALE</b>		<b>60.996.277,79</b>	<b>39.382.387,73</b>	<b>-21.613.890,06</b>	<b>-35,43%</b>

## b) Trend storico della gestione di competenza

Riepilogo entrate	2016	2017	2018	2019	2020
Tit. 1 - Tributarie	20.715.988,35	20.313.752,09	19.971.152,11	20.463.813,91	20.575.638,19
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	2.920.515,56	3.205.625,47	3.586.348,69	2.470.347,06	7.883.469,65
Tit. 3 - Extratributarie	7.757.947,68	8.152.178,66	7.495.161,62	7.802.676,01	5.761.247,69
Tit. 4 - Entrate in c/capitale	8.253.511,93	7.858.689,35	6.533.689,18	4.412.923,48	5.550.746,69
Tit. 5 - Entrate da riduzione attività finanz.	0,00	0,00	425,00	200,00	0,00
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7 - Anticipazioni da istituto/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.124.669,45	4.170.935,09	3.741.555,66	4.262.181,26	3.708.270,68
<b>Totale</b>	<b>43.772.632,97</b>	<b>43.701.180,66</b>	<b>41.328.332,26</b>	<b>39.412.141,72</b>	<b>43.479.372,90</b>

Riepilogo uscite	2016	2017	2018	2019	2020
Tit. 1 - Correnti	26.818.525,75	26.698.163,78	27.373.722,39	27.799.546,04	27.951.041,51
Tit. 2 - In conto capitale	14.660.669,60	12.431.186,87	7.261.648,70	5.856.038,06	7.612.828,09
Tit. 3 - Rimborso di prestiti (tit. 4 da 2014)	1.267.183,03	1.105.553,60	1.146.251,89	1.188.658,44	110.247,45
<i>Spese per increm.attiv.finanziarie (tit. 3 da 2014)</i>					
<i>Chiusura anticipazioni tesoriere (tit. 5 da 201,4)</i>		0,00	0,00	0,00	
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi (tit. 7 2014)	4.124.669,45	4.170.935,09	3.741.555,66	4.262.181,26	3.708.270,68
<b>Totale</b>	<b>46.871.047,83</b>	<b>44.405.839,34</b>	<b>39.523.178,64</b>	<b>39.106.423,80</b>	<b>39.382.387,73</b>

## c) Verifica saldo di competenza finanziaria

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e riportato nella presente relazione, come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

\_ W1 (Risultato di competenza): € 9.658.614,47

\_ W2 (equilibrio di bilancio): €...4.219.677,62

\_ W3 (equilibrio complessivo): € 3.808.208,78

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2019.

	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Differenza Rendiconto 2019- 2020</i>
<b>Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati</b>			
I.C.I. anni precedenti e per liquid.accert.anni pregressi	14.315,56	7.019,78	-7.295,78
I.M.U. Imposta municipale propria	8.290.322,16	8.539.196,51	248.874,35
Addizionale IRPEF	4.782.346,70	4.837.011,58	54.664,88
Addizionale sul consumo di energia elettrica			
Imposta sulla pubblicità e diritto pubbliche affissioni	367.739,65	306.406,53	-61.333,12
TOSAP	183.751,47	161.528,82	-22.222,65
TARSU e relativa addizionale	3,64		-3,64
TIA - Tariffa igiene ambientale - arretrati anni precedenti o da attività di accertamento	54.314,73		-54.314,73
Tributo sui rifiuti (TARI)	3.859.034,32	3.837.537,51	-21.496,81
Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	129.601,05	88.217,38	-41.383,67
Altre tasse	3.050,00	13.864,00	10.814,00
<b>Totale tipologia 101</b>	<b>17.684.479,28</b>	<b>17.790.782,11</b>	<b>106.302,83</b>
<b>tipologia 104 - compartecipazione di tributi</b>			
Cinque per mille IRPEF	21.250,23	41.836,66	20.586,43
<b>tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni centrali</b>			
Fondo di solidarietà comunale	2.756.034,17	2.743.019,42	-13.014,75
<b>Totale tipologia 301</b>	<b>2.715.644,38</b>	<b>2.743.019,42</b>	<b>27.375,04</b>
<b>Totale entrate Titolo I</b>	<b>20.313.752,09</b>	<b>20.575.638,19</b>	<b>261.886,10</b>

Dall'anno 2016 l'abitazione principale è stata esclusa dall'applicazione della TASI.

Il trasferimento statale a copertura della mancata entrata è stato ripartito tra maggiore importo a carico del fondo di solidarietà comunale (maggiore entrata cap. "Fondo di solidarietà comunale") e minore trasferimento al fondo di solidarietà comunale (maggiore entrata al cap. relativo all' "Imposta municipale propria").

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

Descrizione entrata	Previsione finale	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	6.920,00	6.917,78	6.917,78
Recupero evasione Imposta Municipale Propria	850.000,00	1.323.269,42	460.577,27
TIA-TARES-TARI (Tariffa rifiuti)	50.000,00	-	-
Recupero evasione TASI	50.000,00	83.130,38	54.937,65
<b>Totale</b>	<b>956.920,00</b>	<b>1.413.317,58</b>	<b>522.432,70</b>

## b) I.M.U. Imposta Municipale propria

Dal 1.1.2012 l'imposta municipale propria (IMU), ha sostituito il prelievo a titolo di ICI, ai sensi del D.L. 201/2011.

Il gettito dell'imposta 2020 (esclusi avvisi di accertamento emessi) ammonta a complessivi euro 6.974.961,31, così come risulta dal rendiconto di gestione 2020.

Il gettito IMU 2020 è così suddiviso:

categoria	incasso netto IMU 2020
aree fabbricabili	474.187,97
terreni agricoli	51.648,35
altri fabbricati	5.525.466,08
immobili cat. D (quota comunale)	890.222,90
abitazione principale e relative pertinenze	33.436,01
<b>totale netto</b>	<b>6.974.961,31</b>

Durante l'anno 2020 è stato incassato anche l'importo di euro 232.636,00 relativo ad arretrati anni precedenti (non derivante da attività di accertamento).

## c) Tariffa sui rifiuti (TARI)

Dall'anno 2014 è stata istituita la tariffa sui rifiuti (TARI) in sostituzione della TARES.

L'entrata accertata per l'anno 2020 ammonta a euro 3.837.537,51. La previsione assestata è pari a euro 3.870.971,05 e l'importo incassato al 31.12.2020 pari a euro 2.966.001,26.

L'Ente per la determinazione delle tariffe TARI 2020 si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 107, comma 5, del D.L. 18/2020, ossia l'applicazione delle tariffe TARI determinate per l'annualità 2019 anche per l'anno 2020.

#### d) Tributo sui servizi indivisibili (TASI)

Dall'anno 2014 è stato istituito il tributo sui servizi indivisibili (TASI) e dall'anno 2016 le abitazioni principali sono state escluse dall'applicazione di detto tributo.

Il Comune di Cernusco sul Naviglio aveva previsto sin dall'anno 2014 la sola applicazione della TASI alle abitazioni principali, pertanto anche per l'anno 2020, così come per l'anno 2019, non è stato previsto a bilancio alcun gettito, fatta eccezione per l'attività di accertamento per il recupero dell'evasione relativamente all'annualità 2015.

L'entrata accertata per l'anno 2020 per tale voce è la seguente:

TASI – violazioni euro 83.130,38

#### e) Proventi dei servizi pubblici

Si riportano di seguito i dati di dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale anno 2020.

Servizi (accertamenti/impegni)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato	% copertura
Asilo Nido (*)	218.567,61	390.511,82	- 171.944,21	55,97
Centri ricreativi estivi	29.463,00	236.457,16	- 206.994,16	12,46
Impianti sportivi	310,00	651.956,09	- 651.646,09	0,05
Mercati attrezzati	4.734,04	12.083,09	- 7.349,05	39,18
Parcheggi custoditi e parchimetri	4.040,00	25.073,43	- 21.033,43	16,11
Refezione scolastica	-	8.598,47	- 8.598,47	-
<b>Totale</b>	<b>257.114,65</b>	<b>1.324.680,06</b>	<b>- 1.067.565,41</b>	<b>19,41</b>

(\*) Le spese per gli asili nido sono escluse per il 50% dal calcolo della percentuale di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale (art. 5 L. 23.12.1992 n. 498)

#### f) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 142 e art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
3.295.215,18	2.346.060,87	2.285.575,16	1.568.696,42

Relativamente all'importo accertato anno 2020, l'incassato anno 2020 risulta pari a euro 806.854,65. Per la parte accertata, ma non incassata risulta accantonato idoneo importo nel FCDE.

La parte con vincolo di destinazione, pari al 50% per le sanzioni violazioni C.d.S. e al 100% per le violazioni di cui all'art. 142 del D.lgs. 285/1992, risultano correttamente utilizzate e la parte non utilizzata è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione.

### g) Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a Euro 1.926.197,45.

### h) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
5.276.669,18	4.748.120,32	3.443.266,35	3.151.238,69

Nell'importo accertato anno 2020 è ricompreso anche l'importo di euro 1.734.868,11 derivante da oneri per la realizzazione di opere a scomuto (importo relativo ai soli oneri di urbanizzazione scomutati), mentre non risulta inserito l'importo di euro 68.282,89 riguardante le monetizzazioni.

Nell'annualità 2020 sono stati utilizzati proventi rilascio permessi da costruire per il finanziamento di spese manutenzione patrimonio, inserite a tit. I della spesa, per un importo di euro 156.828,37.

### i) Spese correnti

Si riporta di seguito una tabella contenenti il confronto della spesa corrente per macro aggregati del 2019 e del 2020

Cod.	Macroaggregati spesa corrente	2019	%	Cod.	Macroaggregati spesa corrente	2020	%
101	Redditi da lavoro Dipendente	6.108.109,63	21,97	101	Redditi da lavoro Dipendente	6.033.499,87	21,59
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	451.358,44	1,62	102	Imposte e tasse a carico dell'ente	452.810,52	1,62
103	Acquisto di beni e servizi	17.583.629,31	63,25	103	Acquisto di beni e servizi	15.922.267,15	56,96
104	Trasferimenti correnti	2.182.090,81	7,85	104	Trasferimenti correnti	4.360.691,43	15,60
107	Interessi passivi	391.896,46	1,41	107	Interessi passivi	320.836,91	1,15
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	177.772,39	0,64	109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	164.699,29	0,59
110	Altre spese correnti	904.689,00	3,26	110	Altre spese correnti	696.236,34	2,49
	<b>totale spesa corrente</b>	<b>27.799.546,04</b>	<b>100,00</b>		<b>totale spesa corrente</b>	<b>27.951.041,51</b>	<b>100,00</b>

## I) Spese per il personale

Nel corso del 2020 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

<b>Dati e indicatori relativi al personale</b>					
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Dipendenti al 31.12	174	170	174	170	162
Costo del personale (macroaggregato 101)	5.928.131,33	5.937.209,72	6.172.587,60	6.108.109,63	6.033.499,87
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>34.069,72</b>	<b>34.924,76</b>	<b>35.474,64</b>	<b>35.930,06</b>	<b>37.243,83</b>

Si riporta prospetto riepilogativo di tutte le spese di personale:

<b>SPESA DI PERSONALE</b>	<b>CONSUNTIVO 2020</b>
Spesa di personale (macroaggregato 101)	6.033.499,87
IRAP (parte macroaggregato 102)	358.864,92
Spesa per lavoro interinale	28.660,32
rimborso ad altri Enti per personale in comando o convenzione	0,00
- detrazione costi rinnovo contrattuale ANNO 2016-2017, contratto 2018(CCNL 21.5.2018) e contratto 2020 Dirigenti e Segretario	-344.582,78
+ FPV personale e IRAP in uscita 31.12.2020 macr. 101 e 102	254.151,04
- FPV personale e IRAP in entrata concernente il macr. 101 e 102 (reimputaz. da 2019 parte impegnata effettivamente anno 2020)	-159.178,62
<b>Totale spesa di personale</b>	<b>6.171.414,75</b>
- rimborso da altri Enti per personale in comando o convenzione	-102.420,82
<b>Totale spesa di personale</b>	<b>6.068.993,93</b>
<b>Totale spesa di personale (al netto spese per consultazioni elettorali a carico Stato, straordinari COVID e Indennità ordine pubblico rimborsati stato pari a euro 51.735,49)</b>	<b>6.017.258,44</b>
Spese correnti anno 2020	27.951.041,51
+ FPV personale e IRAP in uscita 31.12.2020 macr. 101 e 102	254.151,04
- FPV personale e IRAP in entrata concernente il macr. 101 e 102 (reimputaz. da 2019 parte impegnata effettivamente anno 2020)	-159.178,62
<b>TOTALE SPESA CORRENTE 2020</b>	<b>28.046.013,93</b>
incidenza spesa di personale sulle spese correnti (%)	21,64

incidenza spesa di personale sulle spese correnti (%) spesa personale al netto spese per consultazioni elettorali e straordinari Covid e indennità ordine pubblico a carico Stato)	21,45
popolazione residente al 31/12.2020	34.923
rapporto spese nette personale/popolazione	172,30

Il limite di spesa da rispettare risulta il seguente:

media spesa personale triennio 2011/2013	pagamenti effettuati in competenza	pagamenti effettuati sui residui passivi anni successivi	totale spesa di personale
spesa di personale anno 2011	6.568.606,26	366.171,73	6.934.777,99
spesa di personale anno 2012	6.407.239,86	193.270,38	6.600.510,24
spesa di personale anno 2013	6.299.747,21	94.476,78	6.394.223,99
<b>Totale</b>	<b>19.275.593,33</b>	<b>653.918,89</b>	<b>19.929.512,22</b>
<b>Media</b>			<b>6.643.170,74</b>

Da tale spesa vanno tolti gli importi delle cessazioni di personale avvenute nel 2018 e 2019 riguardanti il personale addetto al servizio "Asilo Nido" (tali importi vanno stornati perché il personale viene sostituito attraverso esternalizzazione del servizio):

media triennio 2011/2013	6.643.170,74
cessazioni nido anno 2018	(120.352,00)
cessazioni nido anno 2019	(53.783,00)
<b>LIMITE DI SPESA ANNO 2020</b>	<b>6.469.035,74</b>

#### Spesa per assunzioni di personale a tempo determinato

Secondo l'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, così come modificato da ultimo dal comma 4-bis dell'art. 11 del D.L. n. 90/2014 (come introdotto dalla legge di conversione n. 114/2014), i Comuni possono avvalersi di personale a tempo determinato, con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, con somministrazione di lavoro, nel limite della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Si riporta la spesa sostenuta anno 2020 per tali tipologie di assunzioni:

100% SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO ANNO 2009	€ 316.849,66
--	--------------

SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO SOSTENUTA ANNO 2020	€ 187.943,93
---	--------------



La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/96

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato e confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, non essendo scaduti i termini di legge, non ha ancora trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2020.

### **m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Le spese per interessi passivi e oneri finanziari diversi, complessivamente pari a Euro 320.836,91 sono formate da:

- Euro 2.476,77 Flusso negativo su operazione swap
- Euro 318.360,14 interessi passivi su mutui

Gli interessi passivi su mutui, pari a Euro 318.360,14, rispetto al residuo debito al 1.1.2020 pari a euro 8.879.253,94 determina un tasso medio del 3,58%. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (anno 2020), l'incidenza degli interessi passivi su mutui è del 0,93%.

### **n) Spese in conto capitale**

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

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme Impegnate (compreso FPV al 31.12.2020)</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
12.782.103,00	19.777.249,55	11.505.139,18	- 8.272.110,37	- 41,83%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	2.074.534,64	
-FPV 1.1.2020 per finanziam.spese investimento	5.729.410,20	
- trasformazione D.S. in proprietà e svincoli PIP	58.124,47	
- proventi C.E. (comprese monetizzazioni)	1.325.641,63	
- proventi oneri da realizzazione opere a scomputo	2.199.136,79	
-contr.privati per acquisizione aree a titolo gratuito	952.849,95	
-avanzo economico	326.085,00	
<b>Totale</b>		<b>12.665.782,68</b>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui (devoluzioni)	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	267.881,40	
- contributi Regione e Città metropolit.	404.294,78	
- altri mezzi di terzi	185.989,30	
<b>Totale</b>		<b>858.165,48</b>
<b>Totale risorse *</b>		<b>13.523.948,16</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa *</b>		<b>11.505.139,18</b>

\* compreso importo FPV per spese investimento al 31.12.2020

## o) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente (anni 2019 e 2020):

2019			
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		USCITE PER PARTITE DI GIRO	
ALTRE RITENUTE -RIT 4 % SU CONTR PUBBL	12.060,86	ALTRE RITENUTE -VERSAMENTO RIT 4 % SU CONTR PUBBL	12.060,86
RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	1.517.936,50	VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	1.517.936,50
RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	55.022,26	VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	55.022,26
ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO E FONDI ECONOMALI	2.325.981,66	ALTRE SPESE PER PARTITE DI GIRO E COST FONDI ECONOMALI	2.325.981,66
<b>TOT. ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.911.001,28</b>	<b>TOT. USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.911.001,28</b>

<b>ENTRATE PER CONTO TERZI</b>		<b>USCITE PER CONTO TERZI</b>	
RIMBORSI PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00
TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	0,00	TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	0,00
DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	47.809,07	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	47.809,07
RISCOSSIONE IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	193.253,59	VERSAMENTO IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	193.253,59
ALTRE ENTRATE PER CONTO DI TERZI	110.117,32	ALTRE USCITE PER CONTO DI TERZI	110.117,32
<b>TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>351.179,98</b>	<b>TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>351.179,98</b>
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>4.262.181,26</b>	<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>4.262.181,26</b>

<b>2020</b>			
<b>ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>		<b>USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>	
ALTRE RITENUTE -RIT 4 % SU CONTR PUBBL	7.666,50	ALTRE RITENUTE -VERSAMENTO RIT 4 % SU CONTR PUBBL	7.666,50
RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	1.494.223,65	VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	1.494.223,65
RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	32.538,04	VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	32.538,04
ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO E FONDI ECONOMALI	2.048.215,11	ALTRE SPESE PER PARTITE DI GIRO E COST FONDI ECONOMALI	2.048.215,11
<b>TOT. ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.582.643,30</b>	<b>TOT. USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.582.643,30</b>
<b>ENTRATE PER CONTO TERZI</b>		<b>USCITE PER CONTO TERZI</b>	
RIMBORSI PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	-	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	-
TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	-	TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	-
DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	43.322,57	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	43.322,57
RISCOSSIONE IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	30.442,03	VERSAMENTO IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	30.442,03
ALTRE ENTRATE PER CONTO DI TERZI	51.862,78	ALTRE USCITE PER CONTO DI TERZI	51.862,78
<b>TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>125.627,38</b>	<b>TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>125.627,38</b>
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.708.270,68</b>	<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.708.270,68</b>

## p) Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni dal 2017 al 2020 sulle entrate correnti:

2017	2018	2019	2020
1,49%	1,39%	1,22%	1,03%

Percentuali calcolate sulle entrate rendiconto penultimo anno precedente (anno 2020 rendiconto 2018)

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2017	2018	2019	2020
Residuo debito	12.320	11.214	10.068	8.880
Nuovi prestiti	-	-		
Prestiti rimborsati	1.106	1.146	1.188	110 (*)
Rettifiche (-)	-	-		187
Estinzioni anticipate	-	-		
<b>Totale fine anno</b>	<b>11.214</b>	<b>10.068</b>	<b>8.880</b>	<b>8.583</b>

(\*) anno 2020 il Comune ha aderito alla proposta di rinegoiazione proposta da Cassa Depositi e prestiti al fine di creare disponibilità per affrontare la pandemia da Covid-19

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	471	430	388	318
Quota capitale	1.106	1.146	1.188	110
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.577</b>	<b>1.576</b>	<b>1.576</b>	<b>428</b>

L'Ente nell'anno 2020 non ha assunto mutui.

#### q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Per quanto riguarda l'anno 2020 si fa riferimento a quanto già analiticamente indicato nella relazione della Giunta al paragrafo "Ristrutturazione del debito".

#### r) contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31.12.2020 contratti di locazione finanziaria.

## ***Analisi della gestione dei residui***

L'ente ha provveduto, con deliberazione della Giunta Comunale n. 84 del 31.3.2021 al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel rendiconto di gestione 2020, così come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

	<b>residui 2019 e precedenti</b>	<b>residui dalla competenza 2020</b>	<b>totale</b>
<b>Residui attivi</b>	9.442.572,47	5.278.893,79	14.721.466,26
<b>Residui passivi</b>	189.891,86	5.105.060,99	5.294.952,85

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi:

Euro 224.966,92 di cui eliminati per insussistenza euro 90.780,07, eliminati per inesigibilità euro 134.186,85 (i residui eliminati per inesigibilità sono stati iscritti tra i crediti di difficile esazione nell'attivo stato patrimoniale)

- *maggiori residui attivi:*

*per Euro 744.201,77 maggiori accertamenti residui attivi*

- minori residui passivi:

per Euro 11.452,91 economie residui passivi tit. I

Si riporta prospetto situazione residui attivi e passivi al 1° gennaio 2020 e al 31.12.2020:

<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Conservati</b>	<b>Differenza</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>Titolo I</b>	4.348.193,05	771.549,20	4.876.158,37	527.965,32	4.104.609,17
<b>Titolo II</b>	1.528.018,45	1.368.946,30	1.479.201,56	- 48.816,89	110.255,26
<b>Titolo III</b>	6.219.038,57	1.384.131,71	6.259.125,00	40.086,43	4.874.993,29
<b>Totale parziale (A)</b>	<b>12.095.250,07</b>	<b>3.524.627,21</b>	<b>12.614.484,93</b>	<b>519.234,86</b>	<b>9.089.857,72</b>
<b>Titolo IV</b>	391.579,59	388.864,83	391.579,58	- 0,01	2.714,75
<b>Titolo V</b>	350.000,00		350.000,00	-	350.000,00
<b>Titolo VI</b>	-	-	-	-	-
<b>Totale parziale (B)</b>	<b>741.579,59</b>	<b>388.864,83</b>	<b>741.579,58</b>	<b>- 0,01</b>	<b>352.714,75</b>
<b>Titolo VII</b>	-	-	-	-	-
<b>Titolo IX</b>	1.808,58	1.808,58	1.808,58	-	-
<b>Totale parziale (C)</b>	<b>1.808,58</b>	<b>1.808,58</b>	<b>1.808,58</b>	-	-
<b>Totale (D=A+B+C)</b>	<b>12.838.638,24</b>	<b>3.915.300,62</b>	<b>13.357.873,09</b>	<b>519.234,85</b>	<b>9.442.572,47</b>
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>Pagati</b>	<b>Conservati</b>	<b>Differenza</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>Titolo I</b>	3.197.117,00	3.165.886,60	3.185.664,09	- 11.452,91	19.777,49
<b>Titolo IV</b>	-	-	-	-	-
<b>Totale parziale (A)</b>	<b>3.197.117,00</b>	<b>3.165.886,60</b>	<b>3.185.664,09</b>	<b>- 11.452,91</b>	<b>19.777,49</b>
<b>Titolo II</b>	856.453,67	856.453,67	856.453,67	-	
<b>Titolo III</b>	-	-	-	-	-
<b>Totale parziale (B)</b>	<b>856.453,67</b>	<b>856.453,67</b>	<b>856.453,67</b>	-	-
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-
<b>Titolo VII</b>	300.350,07	130.235,70	300.350,07	-	170.114,37
<b>Totale parziale (C)</b>	<b>300.350,07</b>	<b>130.235,70</b>	<b>300.350,07</b>	-	<b>170.114,37</b>
<b>Totale (D=A+B+C)</b>	<b>4.353.920,74</b>	<b>4.152.575,97</b>	<b>4.342.467,83</b>	<b>- 11.452,91</b>	<b>189.891,86</b>

In ordine alla esigibilità dei residui l'organo di revisione raccomanda di svolgere periodicamente un'attenta analisi degli stessi al fine di eliminare situazioni non recuperabili.

L'Organo di Revisione verifica il corretto accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Da tale controllo si rileva un FCDE al 31.12.2020 pari a euro 10.770.524,87, così come determinato con deliberazione della Giunta Comunale di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

TIT.	DESCRIZIONE TITOLO	TIP.	DESCRIZIONE TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	RESIDUO AL 1.1.2021	IMPORTO ACCANTONAM. A FONDO CRED.DUBBIA ESIG.	% ACCANT.
1	Entrate correnti di natura tributaria, contrib.e pereg.	101	tributi diretti	ICI-IMU -TASI (RECUPERO EVASIONE)	3.229.285,42	2.926.928,89	90,64
1	Entrate correnti di natura tributaria, contrib.e pereg.	101	tributi diretti	TARIFFA IGIENE AMBIENTALE (TIA) - TARES - TARI	2.356.336,80	1.779.605,01	75,52
1	Entrate correnti di natura tributaria, contrib.e pereg.	101	tributi diretti	IMPOSTA PUBBLICITA' E TOSAP	270.109,47	266.540,85	98,68
3	entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	CANONI ALLOGGI ERP, AFFITTI VARI	1.481.714,12	1.115.683,00	75,30
3	entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	PROVENTI UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI E PALESTRE COM.LI	92.531,39	46.777,26	50,55
3	entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RETTE FREQUENZA ASILI NIDO	36.501,82	4.087,36	11,20
3	entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	TARIFFA UTILIZZO AREA MERCATO E AREE ATTREZZATE-SER.RIL.IVA	4.800,02	3.494,24	72,80
3	entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RETTE SERVIZI SOCIALI	22.477,35	4.387,12	19,52
3	entrate extratributarie	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	SANZIONI VIOLAZ.REGOLAMENTI COMUNALI-SANZIONI VIOLAZIONI C.D.S.	4.094.253,41	3.636.670,70	88,82
3	entrate extratributarie	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	PROVENTI INDENNITA' RISARCITORIA	102.040,83	102.040,83	100,00
3	entrate extratributarie	500	Rimborsi e altre entrate correnti	RIMBORSI SPESE PER UTILIZZO IMMOBILI PROPRIETA' COMUNALE	524.050,12	394.592,86	75,30
3	entrate extratributarie	500	Rimborsi e altre entrate correnti	RECUPERO SPESE CUSTODIA VEICOLI	13.981,65	13.524,15	96,73
3	Rimborsi e altre entrate correnti	500	Rimborsi e altre entrate correnti	INCASSI PER INADEMPIENZE CONTRATTUALI	10.234,80	10.234,80	100,00
3	Rimborsi e altre entrate correnti	500	Rimborsi e altre entrate correnti	CREDITO CEDUTO DA FORMEST MILANO SRL	111.622,94	111.622,94	100,00
3	entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi	PROVENTI DA ROYALTIES RISTORAZIONE	11.892,04	2.973,01	25,00
4	entrate in conto capitale	100	Tributi in c/capitale	PROVENTI CONDONO EDILIZIO	2.714,75	1.361,85	50,16
5	entrate da riduzione di attività finanziarie	200	Riscossione crediti di breve termine	RESTITUZIONE DI CREDITI (PRESTITO CERNUSCO VERDE SRL)	350.000,00	350.000,00	100,00
				<b>TOTALE</b>	<b>12.714.546,93</b>	<b>10.770.524,87</b>	<b>84,71</b>

## Prospetto dettaglio analisi "anzianità" dei residui

PROSPETTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2020 PER ANNO DI PROVENIENZA											
RESIDUI ATTIVI	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale	di cui incassato al 19/4/2021	differenza
Titolo I	0,00	0,00	0,00	857.518,21	1.294.394,96	778.557,45	1.174.138,55	2.010.717,63	6.115.326,80	449.311,76	5.666.015,04
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	43.794,16	38.805,50	27.655,60	998.668,89	1.108.924,15	654.788,63	454.135,52
Titolo III	0,00	0,00	0,00	1.292.705,70	910.343,23	1.136.869,58	1.535.074,78	1.794.665,95	6.669.659,24	518.874,94	6.150.784,30
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.714,75	0,00	434.618,44	437.333,19	0,00	437.333,19
Titolo V	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00	350.000,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.222,88	40.222,88	36.020,88	4.202,00
<b>Totale</b>	<b>350.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.150.223,91</b>	<b>2.248.532,35</b>	<b>1.956.947,28</b>	<b>2.736.868,93</b>	<b>5.278.893,79</b>	<b>14.721.466,26</b>	<b>1.658.996,21</b>	<b>13.062.470,05</b>
RESIDUI PASSIVI	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale	di cui pagato al 19/4/2021	differenza
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.287,19	11.490,30	4.463.874,49	4.483.651,98	4.223.780,89	259.871,09
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	451.245,95	451.245,95	451.245,95	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	46.207,28	12.207,00	2.912,90	48.296,42	35.671,87	4.579,12	20.239,78	189.940,55	360.054,92	0,00	360.054,92
<b>Totale</b>	<b>46.207,28</b>	<b>12.207,00</b>	<b>2.912,90</b>	<b>48.296,42</b>	<b>35.671,87</b>	<b>12.866,31</b>	<b>31.730,08</b>	<b>5.105.060,99</b>	<b>5.294.952,85</b>	<b>4.675.026,84</b>	<b>619.926,01</b>

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 5.308,40. Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.	
- lettera a) - sentenze esecutive	3.283,24
- lettera b) - copertura disavanzi	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	2.025,16
<b>TOTALE</b>	<b>5.308,40</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
86,00	26.691,34	192.659,47	21.912,74	5.308,40

### Debiti fuori bilancio risultanti al 31.12.2020

Alla data odierna, dalle dichiarazioni presentate dai diversi Responsabili dei servizi la situazione dei debiti fuori bilancio risulta essere la seguente:



GIA' RICONOSCIUTI (DELIBERAZIONE C.C. 26 DEL 26.4.2021)

1) per oneri servizi di custodia e recupero veicoli sottoposti a sequestro. Importo complessivo di euro 516,44.

NON CI SONO AL MOMENTO ALTRI DEBITI FUORI BILANCIO DA RICONOSCERE

### **Passività potenziali al 31.12.2020**

Nella Relazione della Giunta sono state analiticamente individuate le passività potenziali risultanti al 31.12.2020.

Secondo la stima delle probabilità che si possano verificare gli eventi che comportino da parte dell'Ente l'obbligo di sostenere oneri a carico del bilancio, è stato previsto un accantonamento nell'avanzo di amministrazione di euro 373.466,82. L'Organo di Revisione ritiene congruo l'accantonamento operato dal Comune.

## **Rapporti con organismi partecipati**

### **Risultati d'esercizio società partecipate**

Si riportano i dati di bilancio delle società partecipate. I dati si riferiscono all'ultimo bilancio presentato.

	DENOMINAZIONE	Risultato esercizio	Capitale sociale	Patrimonio netto	Quota di partecipaz. al 31.12.2020	Dati esercizio chiuso al
1	CERNUSCO VERDE S.R.L. (*)	-129.250,00	703.000,00	454.587,00	100%	31.12.2019
2	FORMEST MILANO S.R.L. (*)	115.105,00	95.000,00	112.641,00	100%	31.07.2020
3	CEM AMBIENTE SPA	491.961,00	15.752.244,00	35.166.186,00	3,522%	31.12.2019
4	CIED S.R.L.(*)	-22.582,00	180.002,00	-805.926,00	2,247%	31.12.2019
6	CAP HOLDING S.P.A.	31.176.416,00	571.381.786,00	790.056.152,00	1,3787%	31.12.2019
7	AGENZIA METROPOLITANA FORMAZIONE ORIENTAMENTO E LAVORO - AFOLMET	89.777,00	1.099.754,00	4.604.588,00	1,07%	31.12.2019

(\*) Società in liquidazione

Si è inoltre proceduto a verificare l'informativa relativa ai crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate.

Tale informativa è stata allegata, ex art. 11, comma 6 lettera j) D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. 126/2014, alla relazione sulla gestione, quale allegato al rendiconto di gestione.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Nell'avanzo di amministrazione risulta accantonata la somma di euro 300.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio dal 2016 al 2019 e in previsione della perdita al 31.12.2020 della società Cernusco Verde srl.

## ***Tempestività pagamenti***

Si fa riferimento al documento allegato alla Relazione della Giunta al Rendiconto denominato "Attestazione dei tempi di pagamento", previsto dal D.L. 66/2014 convertito con Legge 89/2014, nel quale si attesta che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. 231/2002 (30 giorni dalla data di ricevimento della fattura) è pari al 1,44% del totale dei pagamenti effettuati.

Si dà atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2020 è stato pubblicato con cadenza trimestrale sul sito internet istituzionale, nella sezione "Amministrazione Trasparente – Pagamenti dell'Amministrazione". L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2020, di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, calcolato secondo quanto previsto dal D.P.C.M. 22/9/2014, è pari a giorni n. -4.

## ***Referto controllo di gestione***

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione sta elaborando, ai sensi dell'articolo 198 del D.Lgs. n. 267/2000, le conclusioni del proprio operato da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

## ***Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica***

L'adempimento delle prescrizioni contenute negli artt. 26 e 27 del d. lgs. n. 33/2013 assorbe gli obblighi previsti dagli artt. 1 e 2 del d.P.R. n. 118.

## ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

Risultano rispettati, con il rendiconto 2020, tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale approvati con decreto Interministeriale Interno e MEF del 28.12.2018 per il triennio 2019/2021 come da prospetto allegato al rendiconto.

## ***Resa del conto degli agenti contabili***

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2021, allegando i documenti previsti dal secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali

Con determina n. 436 del 26.4.2021 il Responsabile del servizio finanziario ha proceduto alla parificazione dei conti della gestione presentati dagli agenti contabili.

## CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Esaminata la nota integrativa al conto economico e allo stato patrimoniale al 31.12.2020, allegata alla relazione al rendiconto di gestione 2020 della Giunta, si ritiene che la stessa spieghi in modo dettagliato i passaggi effettuati.

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

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

Si riportano in sintesi i risultati del conto economico e dello stato patrimoniale:

CONTO ECONOMICO 2020		
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		33.013.610,28
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		33.049.200,05
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)		-35.589,77
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
Totale proventi finanziari		62.432,91
Totale oneri finanziari		320.836,91
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-258.404,00
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		-
Rivalutazioni		472.082,76
Svalutazioni		129.250,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		342.832,76
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
Totale proventi straordinari		1.417.228,29
Totale oneri straordinari		-333.353,22
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.083.875,07
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.132.714,06
Imposte		376.665,23
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2020</b>		<b>756.048,83</b>

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31/12/2020	31/12/2019
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I <i>Immobilizzazioni immateriali</i>	412.122,62	488.161,57
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	151.801.566,18	148.557.297,52
IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	12.634.913,33	12.291.571,44
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	164.848.602,13	161.337.030,53
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I <i>Rimanenze</i>	68.170,07	31.322,06
II <i>Crediti</i>	3.976.566,23	4.041.671,39
IV <i>Disponibilità liquide</i>	17.393.774,88	13.707.897,86
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	21.438.511,18	17.780.891,31
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	186.287.113,31	179.117.921,84

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	31/12/2020	31/12/2019
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I Fondo di dotazione	11.835.575,26	11.835.575,26
II Riserve	138.072.342,66	134.726.631,64
<i>a) da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-681.450,15-	-681.450,15-
<i>b) da capitale</i>	-	-
<i>c) da permessi di costruire</i>	288.969,70	687.853,18
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	136.193.163,23	132.910.915,91
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	2.271.659,88	1.809.312,70
III Risultato economico dell'esercizio	756.048,83	353.331,92
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	150.663.966,75	146.915.538,82
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	701.034,41	904.254,54
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)		
D) DEBITI		
TOTALE DEBITI (D)	13.877.309,22	13.246.282,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTR.INVEST. (E)	21.044.802,93	18.051.845,64
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	186.287.113,31	179.117.921,84

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale nel 2020 sono quelli stabiliti dal D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014.

Strumento della contabilità patrimoniale è l'inventario. L'inventario completo è puntualmente aggiornato.

Il Collegio dei revisori evidenzia inoltre:

#### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con il criterio del metodo del patrimonio netto, come indicato nel principio della competenza economico-patrimoniale.

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 10.770.524,87 è stato portato in detrazione delle voci di credito sui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, è iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

#### Patrimonio netto

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

<b>INCREMENTO PATRIMONIO NETTO</b>	<b>IMPORTO</b>
Patrimonio netto al 31.12.2019	146.915.538,82
Patrimonio netto al 31.12.2020	150.663.966,75
<b>DIFFERENZA (INCREMENTO)</b>	<b>3.748.427,93</b>
data da:	
-Risultato d'esercizio	756.048,83
-Proventi permessi da costruire	2.991.869,97
-incremento riserva indisponibile derivante da valutazione partecipazioni senza valore di liquidazione con metodo del patrimonio netto	509,13
<b>TOTALE INCREMENTO</b>	<b>3.748.427,93</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

			<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
I			Fondo di dotazione	11.835.575,26
II			Riserve	138.072.342,66
	a		<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-681.450,15
	b		<i>da capitale</i>	-
	c		<i>da permessi di costruire</i>	288.969,70
	d		<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	136.193.163,23
	e		<i>altre riserve indisponibili</i>	2.271.659,88
III			Risultato economico dell'esercizio	756.048,83
			<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>150.663.966,75</b>

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare l'utile d'esercizio, pari a euro 756.048,83, a riserva e in particolare alla riserva "altre riserve indisponibili", riguardante la specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio netto per un importo di euro 438.408,76 e per la differenza, pari a euro 317.640,07, alla riserva "da risultato economico di esercizio precedenti".

#### Debiti

Per i debiti di finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

L'importo all'1.1.2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 638.389,06 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

#### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'Ente.

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE DELLA GIUNTA ALLEGATA 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, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, ed 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.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio:

- con riferimento alle società partecipate ravvisa di proseguire nell'assiduo monitoraggio dell'andamento economico-finanziario delle stesse;
- suggerisce inoltre, laddove ritenuto possibile/vantaggioso dall'amministrazione, di sollecitare i liquidatori designati alla comunicazione dei tempi per addivenire alla definitiva estinzione del soggetto giuridico;
- quanto invece alle restanti società/enti a partecipazioni minoritaria invita a richiedere l'istituzione di un flusso comunicativo periodico almeno semestrale sugli andamenti previsionali e di consuntivo.

## **CONCLUSIONI**

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Carlo Fogliata - Presidente

Rag. Massimo Monzani - componente

Rag. Carlo Venegoni - componente

*Documento originale informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.*