

UNIONE DI COMUNI LOMBARDA

ADDA MARTESA

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

COLLEGIO DEI REVISORI

Parere del 1 giugno 2021
Relazione del Revisore dei Conti sul rendiconto della
gestione 2020 e documenti allegati

L'Organo di Revisione costituito dai sottoscritti revisori dei conti nelle persone di: **Rosa Maria Lo Verso, Franco Carmagnola, Donato Monterisi** componenti del **Collegio dei Revisori** dell'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana che a seguito dell'approvazione della Convenzione per lo svolgimento in forma associata delle funzioni dell'organo di revisione economico-finanziaria da parte del Consiglio dell'Unione Adda Martesana n 16 del 30/09/2019 sono chiamati a svolgere i loro compiti anche riguardo ai singoli Comuni costituenti l'Unione.

Ricevuta in data 14 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta dell'Unione n. 43 del 13/05/2021, 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) corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Si precisa che l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana si è avvalsa della facoltà di redigere il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2020 con modalità semplificata ai sensi dell'articolo 232, comma 2 del TUEL, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, pertanto non è stata effettuata la predisposizione del conto economico.

- ◆ 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 dell'Ente, approvato con delibera consiliare n. 5 del 27/02/2017;
- ◆ visto il Decreto interministeriale del 10/11/2020 relativo al rendiconto semplificato;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana è costituita dai Comuni di Pozzuolo Martesana, Truccazzano, Bellinzago Lombardo e Liscate;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 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;
- che l'Ente non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 6.110 reversali e n. 5.410 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2021, 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 di Credito Cooperativo di Milano Snc, reso entro il 30 gennaio 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

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)	3.855.784,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.855.784,51

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	806.532,07	3.360.890,04	3.855.784,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	407.558,60

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.360.890,04			3.360.890,04
Entrate Titolo 1.00	+	1.500,00	1.060,00		1.060,00
Entrate Titolo 2.00	+	14.869.705,33	10.691.919,51	1.777.360,87	12.469.280,38
Entrate Titolo 3.00	+	6.971.721,21	1.604.579,29	1.385.049,53	2.989.628,82
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	21.842.926,54	12.297.558,80	3.162.410,40	15.459.969,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	22.110.836,59	10.596.358,52	3.951.746,85	14.548.105,37
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammo. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	139.500,00	139.070,97	0,00	139.070,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	22.250.336,59	10.735.429,49	3.951.746,85	14.687.176,34
Differenza D (D=B-C)	=	-407.410,05	1.562.129,31	-789.336,45	772.792,86
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-407.410,05	1.562.129,31	-789.336,45	772.792,86
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	8.795.938,24	695.153,96	2.118.013,90	2.813.167,86
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	765.909,44	0,00	556.834,73	556.834,73
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	9.561.847,68	695.153,96	2.674.848,63	3.370.002,59
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	765.909,44	0,00	556.834,73	556.834,73
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	765.909,44	0,00	556.834,73	556.834,73
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	765.909,44	0,00	556.834,73	556.834,73
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	8.795.938,24	695.153,96	2.118.013,90	2.813.167,86
Spese Titolo 2.00	+	7.477.318,10	601.713,68	2.868.549,48	3.470.263,16
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	7.477.318,10	601.713,68	2.868.549,48	3.470.263,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/ capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	7.477.318,10	601.713,68	2.868.549,48	3.470.263,16
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	1.318.620,14	93.440,28	-750.535,58	-657.095,30
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate o/terzi e partite di giro	+	4.180.171,01	2.317.095,22	5.022,48	2.322.117,70
Spese titolo 7 (V) - Uscite o/terzi e partite di giro	-	4.613.864,52	2.069.904,97	429.850,55	2.499.755,52
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	4.604.316,06	1.902.759,84	-1.407.865,37	3.855.784,51

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza al lordo del FPV e della gestione dei residui presenta un risultato di amministrazione di € 2.529.829,74 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Accertamenti	21.170.141,65
Impegni	19.305.651,87
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.864.489,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	577.646,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.018.235,54
SALDO FPV	-2.440.588,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	80.246,60
Minori residui attivi riaccertati (-)	403.469,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	513.592,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	190.369,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.864.489,78
SALDO FPV	-2.440.588,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	190.369,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.719.501,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.196.057,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	2.529.829,74

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	1.500,00	1.060,00	1.060,00	100,00
Titolo II	13.072.905,38	11.979.314,14	10.691.919,51	89,25
Titolo III	4.166.719,47	2.945.731,16	1.604.579,29	54,47
Titolo IV	4.735.137,94	3.855.799,16	695.153,96	18,03
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	182.620,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	14.926.105,30
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	(-)	14.654.696,53
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	231.345,81
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	139.070,97
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		83.612,67
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	356.534,82
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	145.000,00
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	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		585.147,49
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	185.385,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	467.084,43
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-67.321,94
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	286.512,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-353.834,47

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.362.966,77
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	395.026,08
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	3.855.799,16
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	(-)	145.000,00
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.123.647,18
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.786.889,73
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		558.255,10
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	631.892,74
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-73.637,64
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-73.637,64

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00

Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.143.402,59
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	185.385,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.098.977,17
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		-140.959,58
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	286.512,53
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-427.472,11

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

O1) Risultato di competenza di parte corrente		585.147,49
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	356.534,82
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	185.385,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	286.512,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	467.084,43
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-710.369,29

Da quanto sopra si rileva come, sebbene il risultato di competenza sia in equilibrio (O1; Z1 ed W1) in quanto non negativo, sia necessario prestare maggiore attenzione nel corso dell'esercizio di gestione. I risultati intermedi (O2; Z2 ed W2), infatti, tengono conto delle risorse accantonate e vincolate nel corso dell'esercizio e, nel caso di specie, determinano un importo negativo. Ciò potrebbe essere ricondotto sia alla non efficiente capacità di riscossione dell'ente, sia alla non corretta allocazione delle entrate da accertare nell'anno di competenza; ragione che impone maggiore attenzione da parte dei responsabili dell'entrata. Si evidenzia che se tale situazione dovesse ripresentarsi sarà necessario adottare azioni più restrittive; quali l'incremento dei trasferimenti da parte dei Comuni all'Unione e/o riducendo la relativa capacità di spesa dell'Unione, la revisione dei costi dei servizi a domanda individuale e le politiche tributarie adottate dai singoli enti.

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	182.620,68	231.345,81
FPV di parte capitale	395.026,08	2.786.889,73

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	285.129,47	182.620,68	231.345,81
- 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 **	285.129,47	182.620,68	231.345,81
- 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			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	10.995.998,39	395.026,08	2.786.889,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.860.598,39	395.026,08	2.786.889,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	5.735.400,00		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

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 2.529.829,74**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.360.890,04
RISCOSSIONI	(+)	5.842.281,51	15.309.807,98	21.152.089,49
PAGAMENTI	(-)	7.250.146,88	13.407.048,14	20.657.195,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.855.784,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.855.784,51

RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.273.177,84	5.860.333,67	9.133.511,51 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.542.627,01	5.898.603,73	7.441.230,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			231.345,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.786.889,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			2.529.829,74

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	735.051,79	2.915.559,17	2.529.829,74
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	458.920,00	707.217,39	993.729,92
Parte vincolata (C)	147.479,78	1.635.956,01	1.302.099,58
Parte destinata agli investimenti (D)	15.169,64	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	113.482,37	572.385,77	234.000,24

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 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	0,00									
Finanziamento spese di investimento	181.500,00									181.500,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	313.500,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata			0	0						
Utilizzo parte vincolata	1.224.502					0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									-
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0		0	0	0		0

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.U. n 36 del 06.05.2021 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.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1-1-2020	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	9.438.682,44	5.842.281,51	3.273.177,84	- 323.223,09
Residui passivi	9.306.366,55	7.250.146,88	1.542.627,01	- 513.592,66

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	0,00	25.083,37
Gestione corrente vincolata	0,00	280.000,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	181.624,45
Gestione in conto capitale non vincolata	344.854,54	26.884,84
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	344.854,54	513.592,66

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario** secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ 707.217,39
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ -
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 185.385,00
Variazione agli accantonamenti in sede di rendiconto	(+/-)	€ 101.127,53
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 993.729,92

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso in quanto, come da attestazione dell'ufficio competente, non sono previsti rischi da contenziosi.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.675.073,27	2.069.708,15	- 8.605.365,12
203	Contributi agli investimenti	246.385,31	42.437,00	- 203.948,31
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale		11.502,03	11.502,03
	TOTALE	10.921.458,58	2.123.647,18	- 8.797.811,40

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	5.800.000,00	5.668.503,76	5.533.273,18
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-131.496,24	-135.230,58	-139.070,97
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	5.668.503,76	5.533.273,18	5.394.202,21
Nr. Abitanti al 31/12	22.401	22.499	22.387
Debito medio per abitante	253,05	245,93	240,95

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	162.639,44	158.905,10	155.064,71
Quota capitale	131.496,24	135.230,58	139.070,97
Totale fine anno	294.135,68	294.135,68	294.135,68

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

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

Concessione di garanzie

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Non risultano concessi prestiti dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.143.402,59
- W2* (equilibrio di bilancio): € -140.959,58

- W3* (equilibrio complessivo): € -427.472,11

In riferimento ai risultati conseguiti e sopra riportati, con riferimento alle modifiche apportate dal DM del Ministero dell'economia e finanze del 1 agosto 2019 al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, si rappresenta che, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito alle entrate previste nel titolo primo, si evidenzia che tutte le entrate tributarie sono rimaste allocate nei bilanci dei Comuni essendo tali enti i soggetti attivi dei tributi. I proventi di tali entrate sono oggetto di riversamento nel bilancio dell'Unione al netto delle spese rimaste, per competenza, allocate nei bilanci dei Comuni che costituiscono l'Unione medesima.

Di seguito si analizzano le maggiori entrate appostate nel bilancio dell'Unione.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti relativi all'esercizio 2018 sono stati effettuati nei bilanci dei Comuni, dall'anno 2019 si è iniziato ad accertare tali proventi nel bilancio dell'Unione, come da convenzione di trasferimento delle funzioni.

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ -	€ 1.072.585,57	€ 587.775,19
Riscossione	€ -	€ 1.067.653,24	€ 572.724,01

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.
2020	€ 145.000,00	24,67%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	€ 250.994,50	€ 171.663,40	€ 235.449,40
riscossione	€ 62.287,05	€ 74.939,40	€ 138.004,17
%riscossione	24,82	43,65	58,61

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 250.994,50	€ 171.663,00	€ 235.449,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 192.940,00	€ 136.249,00	€ 123.300,00
entrata netta	€ 58.054,50	€ 35.414,00	€ 112.149,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 53.020,00	€ 26.617,00	€ 33.276,93
% per spesa corrente	91,33%	75,16%	29,67%
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	€ 407.867,97	
Residui riscossi nel 2020	€ 24.956,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 382.911,43	93,88%
Residui della competenza	€ 97.445,23	
Residui totali	€ 480.356,66	
FCDE al 31/12/2020	€ 479.261,40	99,77%

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

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

FITTI ATTIVI E CANONI (PdC 3.01.03.02.02 e 3.01.03.01.03)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.199.239,54	
Residui riscossi nel 2020	€ 804.421,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.366,38	
Residui al 31/12/2020	€ 403.184,43	33,62%
Residui della competenza	€ 323.260,53	
Residui totali *****	€ 726.444,96	
FCDE al 31/12/2020	€ 75.930,08	10,45%

In merito si osserva che il FCDE è calcolato solo per le entrate di cui al PdC 3.01.03.02.000, corrispondente a "Fitti, noleggi e locazioni", e non anche per le entrate di cui al PdC, "Canoni e concessioni e diritti reali di godimento", in quanto trattasi di canoni sui quali l'ente è garantito da garanzie fidejussorie (canoni riconosciuti da società partecipate dai Comuni).

Di seguito la specifica delle entrate di cui al piano dei conti 3.01.03.02.000

FITTI ATTIVI (PdC 3.01.03.02.000)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 97.491,27	
Residui riscossi nel 2020	€ 46.307,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.790,33	
Residui al 31/12/2020	€ 49.393,11	50,66%
Residui della competenza	€ 95.115,90	
Residui totali *****	€ 144.509,01	
FCDE al 31/12/2020	€ 75.930,08	52,54%

Spese correnti

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

	Macroaggregati	rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.204.023,07	3.182.327,40	-21.695,67
102	imposte e tasse a carico ente	214.281,15	209.766,11	-4.515,04
103	acquisto beni e servizi	10.043.994,92	9.707.047,73	-336.947,19
104	trasferimenti correnti	856.291,97	1.118.624,12	262.332,15
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	158.905,10	155.064,71	-3.840,39
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste corrett d entrate	378,00	5.130,11	4.752,11
110	altre spese correnti	242.192,84	276.736,32	34.543,48
	TOTALE	14.720.067,05	14.654.696,50	-65.370,55

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 e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 nel caso di specie è stato calcolato considerando i costi dell'Ente e dei Comuni che ad oggi costituiscono l'Unione che risulta essere complessivamente stato pari ad euro 3.212.550,80;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, 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 562 della Legge 296/2006.

	spesa media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101 ****		3.182.327,43
Spese macroaggregato 103 ****		7.344,00
Irap macroaggregato 102 ****		203.475,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	3.408.700,80	3.386.431,58
(-) Componenti escluse (B)	196.150,00	622.431,92
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		465.750,04
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa	3.212.550,80	2.763.999,66

**** Le spese relative ai macroaggregati 101, 102 e 103 negli anni 2011/2013 erano allocate nei bilanci dei Comuni che costituiscono l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana in quanto il trasferimento di tutto il personale dipendente è avvenuto in data 1/1/2016. La spesa media di personale di cui al punto (A) è stata calcolata in sede di approvazione del bilancio 2017 a seguito dell'avvenuto trasferimento del personale dipendente.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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'Ente non detiene partecipazioni ma operando con società partecipate dai Comuni costituenti l'Unione ha comunque provveduto alle operazioni di conciliazione dei rapporti creditori e debitori.

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

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente non possiede nessuna partecipazione societaria.

In ogni caso si precisa che entro il 31/12/2020 tutti i Comuni dell'Unione hanno regolarmente effettuato la revisione periodica delle società partecipate entro il 31/12/2020.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che non risultano detenute partecipazioni societarie e pertanto non sussistono partecipazioni in società che possano aver subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti che possa richiedere l'intervento dell'Ente.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2020 al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati o riconosciuti debiti fuori bilancio, come dalle attestazioni dei responsabili conservate agli atti dell'Ente.

CONTO ECONOMICO

Si precisa che l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana si è avvalsa della facoltà di redigere il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2020 con modalità semplificata ai sensi dell'articolo 232, comma 2 del TUEL, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, pertanto non è stata effettuata la predisposizione del conto economico.

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:

Di seguito si riporta il prospetto completo dello Stato Patrimoniale attivo:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.920,11	14.831,76	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	111.177,36	138.147,20	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	131.097,47	152.978,96		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	2.865.019,27	1.785.168,63		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	532.884,04	21.986,23		

1.3	Infrastrutture	2.332.135,23	1.763.182,40		
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.911.837,64	1.308.170,66		
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	7.196.198,83	824.142,26		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	42.496,71	32.035,60	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	145.772,38	50.483,07	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	133.414,35	56.854,39		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	112.934,73	123.882,94		
2.7	Mobili e arredi	226.767,28	192.353,82		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	54.253,36	28.418,58		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.154.585,52	8.149.325,79	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	12.931.442,43	11.242.665,08		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.062.539,90	11.395.644,04		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.056.391,40	5.852.667,92		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.113.557,40	5.852.667,92		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	942.834,00			

3	Verso clienti ed utenti	1.504.429,57	1.699.340,18	CII1	CII1
4	Altri Crediti	364.885,91	232.427,75	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	Altri	364.885,91	232.427,75		
	Totale crediti	7.925.706,88	7.784.435,85		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.855.784,51	3.360.890,04		
a	<i>Istituto tesoriere</i>		3.360.890,04		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	3.855.784,51			
2	Altri depositi bancari e postali	159.072,22	176.119,76	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	4.014.856,73	3.537.009,80		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.940.563,61	11.321.445,65		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25.003.103,51	22.717.089,69		

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

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		importo
I	Fondo di dotazione	5.005.650,83
II	Riserve	2.867.023,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 358.958,72
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	410.220,64
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.815.761,08
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO		7.872.673,83

Di seguito si riporta il prospetto completo dello Stato Patrimoniale passivo:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	5.005.650,83	5.005.650,83	AI	AI
II	Riserve	2.867.023,00	1.785.168,63		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-358.958,72		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	410.220,64		AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.815.761,08	1.785.168,63		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		7.872.673,83	6.790.819,46		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	5.394.202,21	5.533.273,18		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	5.394.202,21	5.533.273,18	D5	
2	Debiti verso fornitori	5.373.524,60	7.516.085,59	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.036.055,72	769.848,53		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	599.778,69	495.379,32		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	26.400,00	20.400,00	D10	D9

e	altri soggetti	409.877,03	254.069,21		
5	Altri debiti	1.028.391,42	1.018.388,43	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	302.004,69	455.792,87		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	480,04	32.516,32		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	725.906,69	530.079,24		
	TOTALE DEBITI (D)	12.832.173,95	14.837.595,73		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	4.298.255,73	1.088.674,50	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.298.255,73	1.088.674,50		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.353.421,73	1.088.674,50		
b	da altri soggetti	944.834,00			
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.298.255,73	1.088.674,50		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25.003.103,51	22.717.089,69		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.018.235,54	577.646,76		
	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	3.018.235,54	577.646,76		

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

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

CERTIFICAZIONE COVID

E' stato predisposto e trasmesso entro il 31 maggio 2020 il Modello CERTIF-COVID-19 ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020 relativo alla perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza.

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-317.885
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	514.606
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	275.455
Saldo complessivo	-78.734

Il Collegio entro il 31 luglio p.v., si riserva di verificare, con la documentazione prodotta dagli uffici, la certificazione trasmessa al pareggio di Bilancio entro il 31 maggio 2021.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione richiama quanto espresso a pagina 9 della presente relazione ed invita l'Ente ad adottare tutte le misure necessarie per il rispetto degli equilibri previsti dal DM del Ministero dell'economia e finanze del 1 agosto 2019.

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.

Pozzuolo Martesana, 1 giugno 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

rag. Rosa Maria Lo Verso

rag. Franco Carmagnola

dott. Donato Monterisi

The image shows three handwritten signatures in blue ink. The top signature is 'Rosa Maria Lo Verso'. Below it are two more signatures, one of which appears to be 'Franco Carmagnola' and the other 'Donato Monterisi'.