

COMUNE DI ALESSANDRIA

Provincia di Alessandria

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA PAOLA CAPRETTI

DOTT. ALESSIO SLANZI

RAG. CLAUDIO BRESSAN

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	9
Gestione Finanziaria.....	10
Fondo di cassa.....	10
Equilibri di bilancio.....	13
Risultato di amministrazione.....	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondi spese e rischi futuri	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
SPESA CORRENTE.....	29
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	30
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	30
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO	32
STATO PATRIMONIALE	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	35
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	36
CONCLUSIONI.....	36

Comune di Alessandria

Organo di revisione

Verbale n. 13 del 18/06/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione, riunito in via telematica, 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;

presenta

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 Alessandria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 18 Giugno 2021

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Paola Capretti



Dott. Alessio. Slanzi



Rag. Claudio Bressan



INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 118 del 19/11/2019,

◆ ricevuta in data 01.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 134 del 37/05/2021, 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):

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo ricevuti sino al 17.06.2021;

- ◆ 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 vigente;
- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 36
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta	n. 17
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 14

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Alessandria registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 93719 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020, l'ente non ha applicato avanzo di amministrazione libero né avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, come di seguito riportate:

		Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing	SI	privato
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo	
tutto il patrimonio immobiliare comunale	11.1.d)	Comune di Alessandria	31/10/2034	4.037.511,13	(*)
Rete stradale comunale	11.1.d)	Comune di Alessandria	22/12/2063	0	(**)

(*) **ALESSANDRIA PROJECT VALUE SRL**

(**) **TELENERGIA SRL**

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili (delibera GC n. 334 del 07/12/2016);
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da procedura ex art. 243-bis Tuel;

con deliberazione del Consiglio Comunale n. 102/176/343/18060 del 07/08/2019 ad oggetto "Art. 243 bis e seguenti del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267" è stato approvato il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2019-2038, che è ancora in fase di approvazione da parte del Ministero dell'Interno.

DATI RIASSUNTIVI DEL PRFP deliberato

Disavanzo complessivo accertato euro 75.058.588,24

Durata 20 anni: 2019-2038

Composizione del disavanzo da ripianare:

Euro 46.887.506,73 rideterminazione risultati di amministrazione es. 2012/2017;

Euro 21.272.069,73 adeguamento FCDE e rischio contenzioso;

Euro 68.159.576,46 disavanzo al 31/12/2018

Euro 4.651.384,07 riaccertamento straordinario residui eseguito nel 2019;

Euro 55.554,09 debiti per partite fuori bilancio da riconoscere ai sensi del TUEL;

Euro 882.538,36 debiti per interessi moratori per ritardati pagamenti di debiti;

Euro 1.309.535,26 rischi legali da contenzioso;

Euro 6.899.011,78 disavanzo di amministrazione 2019 determinato nel PRFP

I debiti scaduti alla data del 30/06/2019 ammontano ad Euro 14.337.270,00 e sono relativi al 2018 per Euro 7.439.076,00 ed al 2019 per Euro 6.898.194,00.

Il piano di riequilibrio non prevede l'utilizzo del fondo di rotazione.

Le percentuali di riequilibrio del disavanzo sono indicate (pag. 104 del PRFP) nelle misure:

- del 1,48% per l'anno 2019, pari ad euro 1.109.313,66;
- del 4,66% nel 2020 e 2021 pari ad euro ;
- del 5,25% dal 2022 al 2038.

I debiti fuori bilancio son stati riconosciuti nel corso del 2020 e per tale deliberazione l'organo di revisione ha emesso parere n. 20 in data 02/07/2020.

Nell'esercizio 2019 l'Ente non ha ripianato la quota prevista nel piano rinviando la parte non coperta all'esercizio 2020.

ANALISI DEL DISAVANZO	Disavanzo da PRFP	Disavanzo AL 31/12/2019	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019	quota del disavanzo non ripianato nel 2019			
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	75.058.588,24	75.024.248,46	34.339,78	1.075.003,88			
	Disavanzo AL 31/12/2019 previsto nel PRFP	Disavanzo AL 31/12/2020 previsto nel PRFP	quota del disavanzo non ripianato nel 2019	disavanzo da ripianare quota 2020	totale	ripianto	differenza
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	75.024.248,46	70.451.612,10	1.075.003,88	3.497.662,48	4.572.666,36	4.572.634,36	2,00

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸	-	3.497.662,48	3.938.467,63	3.938.467,63	- 11.374.597,74
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	- -	3.497.662,48	7.436.130,11	11.374.597,74	-

- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 147.147,36 rientranti nella fattispecie di cui all'art. 194 TUEL lettera e) e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto 2020 sono stati, con la medesima delibera di G.C. di approvazione del rendiconto 2020, rilevati DFB ed è stato sottoposto al Consiglio Comunale il riconoscimento per euro 192.091,09. Per il finanziamento è stata vincolato A.A. di pari importo.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti, riportati nella tabella sottostante:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	718.577,19	872.270,14	- 153.692,95	82,38%	
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	1.268.360,66	1.590.982,09	- 322.621,43	79,72%	
Musei e pinacoteche	388,00	695.651,20	- 695.263,20	0,06%	
Teatri, spettacoli e mostre					
Colonie e soggiorni stagionali					
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi	64.591,58	396.223,55	- 331.631,97	16,30%	
Parchimetri					
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri	148.682,97	101.627,80	47.055,17	146,30%	
Uso locali non istituzionali					
Centro creativo					
Altri servizi					
Totali	2.200.600,40	3.656.754,78	- 1.456.154,38	60,18%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'esercizio 2020 è stato interessato dalla emergenza epidemiologica Covid-19. Di conseguenza le previsioni del PRFP sono in parte non attendibili e non attuabili.

Il blocco conseguente all'emergenza ha avuto impatto sia sulle entrate che sulle spese, ma il bilancio di previsione 2020 assestato riporta solo parte delle variazioni numeriche conseguenti, anche a causa della pubblicazione di contributi e trasferimenti dopo l'adozione del provvedimento di salvaguardia degli equilibri.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha parzialmente utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente. La parte non utilizzata è confluita nell'avanzo di amministrazione parte vincolata.

Le somme complessivamente vincolate ammontano ad euro 1.977.763,29

Avanzo vincolato al 31/12/2020 –

Ristori specifici di spesa non utilizzati euro 630.582

(compreso nei vincoli da trasferimenti di euro 6.639.133,03)

Quota TARI non utilizzata euro 1.201.069,90

Quota Fondone non utilizzata euro 7.708,41

Imposta di Soggiorno euro 138.403,50

Totale euro 1.347.181,81

(compreso nei vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili di euro 1.582.886,11)

L'Organo di revisione ha certificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, per un ammontare di euro 2.526.776,26.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha fatto ricorso alla sospensione dei mutui (quota capitale ed interessi), secondo quanto disposto dalla normativa vigente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impiegato le somme risultanti dalla sospensione dei mutui per il mantenimento degli equilibri nel corso dell'emergenza COVID-19, senza istituire specifici capitoli di spesa e correlazioni.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	-

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 18.389.145,61 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	-	-	-
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-

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

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

Evolutione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	-	-	-
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	25.666.706,00	14.949.873,00	10.059.522,62
Fondi vincolati all'1.1	=	25.666.706,00	14.949.873,00	10.059.522,62
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	4.099.951,00	6.436.499,00	12.955.356,45
Decrementi per pagamenti vincolati	-	14.816.784,00	11.008.540,00	8.653.867,46
Fondi vincolati al 31.12	=	14.949.873,00	10.059.522,00	14.361.011,61
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	14.949.873,00	10.059.522,00	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	-	-	14.361.011,61

Si riporta la tabella delle riscossione e dei pagamenti:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Entrate Titolo 1.00	+	-			-
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		73.087.606,55	48.780.906,33	10.750.159,90	59.531.066,23
Entrate Titolo 2.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		13.945.082,33	14.171.902,81	886.522,39	15.058.425,20
Entrate Titolo 3.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		22.122.160,77	6.090.189,44	4.562.017,63	10.652.207,07
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.nn. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		109.154.849,65	69.042.998,58	16.198.699,92	85.241.698,50
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	124.093.169,79	49.229.385,79	41.493.186,51	90.722.572,30
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		8.284.096,66	8.246.593,05	0,00	8.246.593,05
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rrfinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza D (D=B-C)	=	132.377.266,45	57.475.978,84	41.493.186,51	98.969.165,35
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio		-23.222.416,80	11.567.019,74	-25.294.486,59	-13.727.466,85
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	3.501.500,00	1.164.692,32	0,00	1.164.692,32
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	651.904,41	3.395,50	232.979,30	236.374,80
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	-20.372.821,21	12.728.316,56	-25.527.465,89	-12.799.149,33
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	26.646.032,93	13.689.377,34	633.667,43	14.323.044,77
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	3.501.500,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	5.316.163,79	2.526.776,26	2.828.612,85	5.355.389,11
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	651.904,41	3.395,50	232.979,30	236.374,80
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	36.115.601,13	16.219.549,10	3.695.259,58	19.914.808,68
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	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.00	+	36.115.601,13	16.219.549,10	3.695.259,58	19.914.808,68
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	16.943.394,35	2.649.333,25	4.570.838,80	7.220.172,05
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	17.619,20	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	16.961.013,55	2.649.333,25	4.570.838,80	7.220.172,05
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	16.961.013,55	2.649.333,25	4.570.838,80	7.220.172,05
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	15.653.087,58	12.405.523,53	-875.579,22	11.529.944,31
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	-	80.000.000,00	74.018.975,21	0,00	74.018.975,21
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	84.684.335,41	55.629.829,60	18.484.335,41	74.114.165,01
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	58.085.867,92	38.325.449,17	101.227,88	38.426.677,05
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	47.403.183,39	35.791.059,36	1.271.222,87	37.062.282,23
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui		1.278.615,49	46.057.375,51	-46.057.375,51	0,00

Andamento dell'anticipazione di cassa nell'ultimo triennio.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	50.652.075,00	31.659.052,00	45.328.325,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	14.949.873,00	10.059.522,00	14.361.011,61
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365,00	365,00	365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	21.553.759,51	19.489.570,08	31.235.375,50
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	15.422.338,07	18.484.335,41	18.389.145,61
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	356.204,03	516.568,69	686.189,83

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

Previsioni di cassa

Obiettivo dell'Amministrazione, come da PRFP era quello di azzerare il ricorso alla anticipazione di cassa di tesoreria a far data dall'esercizio 2022, come di seguito riportato:

DESCRIZIONE	IMPORTO_ CASSA 2019	IMPORTO_ CASSA 2020	IMPORTO_ CASSA 2021
Fondo Cassa Iniziale/ Anticipazione di tesoreria	- 15.422.338,07	- 21.513.898,35	- 14.370.198,35

Obiettivo dell'Amministrazione è quello di azzerare il ricorso alla anticipazione di cassa di tesoreria a far data dall'esercizio 2022, come da piano finanziario 2019-2021 seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO_ CASSA 2019	IMPORTO_ CASSA 2020	IMPORTO_ CASSA 2021
Fondo Cassa Finale/Anticipazione prevista	- 21.513.898,35	- 14.370.198,35	3.431.801,65
Fondo cassa effettivo/anticipazione	18.484.335,00	18.389.146,61	

L'anticipazione di tesoreria NON RESTITUITA al 31/12/2020 è in linea con quella del 2019 e non ha rispettato la previsione del Piano. Si richiama l'anomalia dell'esercizio 2020 per l'emergenza epidemiologica Covid-19, ancora in atto.

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

L'indice di tempestività dei pagamenti è passato da 242,50 giorni dell'esercizio 2019 a 224,04 giorni dell'esercizio 2020.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Per la situazione di riequilibrio pluriennale in cui si trova, pur in presenza di superamento dei termini di pagamento, non ha indicato misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'Ente ha avviato nel corso dell'esercizio 2020 le operazioni di compensazione di partite di credito e debito nei confronti delle partecipate.

Equilibri di bilancio

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 15.746.763,58

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 819.655,08, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -305.118,36 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	15.746.763,58
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	9.960.888,10
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.966.220,40
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	819.655,08

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	819.655,08
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.124.773,44
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 305.118,36

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 41.472.393,45 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	19.762.208,08	197.603.576,56	217.365.784,64
PAGAMENTI	(-)	65.819.583,59	151.546.201,05	217.365.784,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
RESIDUI ATTIVI	(+)	95.029.798,85	43.964.143,23	138.993.942,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	21.529.108,99	53.322.746,73	74.851.855,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.656.017,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			20.013.675,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			41.472.393,45

Il risultato di amministrazione è calcolato nella somma risultante dopo il ripiano del disavanzo da PRFP di competenza del 2020.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	26.564.932,57	29.380.798,92	41.472.393,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	81.239.197,61	90.834.652,22	96.093.376,46
Parte vincolata (C)	12.016.478,30	12.412.636,00	14.621.135,79
Parte destinata agli investimenti (D)	1.468.833,12	1.157.759,16	1.209.495,30
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 68.159.576,46	- 75.024.248,46	- 70.451.614,10

c) il risultato di amministrazione 2020 è suddiviso nei seguenti fondi:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020. ⁽⁴⁾		66.369.837,98
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		-
Fondo anticipazioni liquidità		20.824.728,89
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contezioso		8.355.047,75
Altri accantonamenti		543.761,84
	Totale parte accantonata (B)	96.093.376,46
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.582.886,11
Vincoli derivanti da trasferimenti		6.639.133,03
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		3.000.060,82
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		527.264,78
Altri vincoli		2.871.791,05
	Totale parte vincolata (C)	14.621.135,79
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.209.495,30
		-
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	70.451.614,10
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

Il risultato della gestione 2020 è formato dalle diverse gestioni come di seguito indicato:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	36.698.772,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.843.577,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	22.669.692,91
SALDO FPV	-18.826.115,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.105.067,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.324.005,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-5.781.062,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	36.698.772,01
SALDO FPV	-18.826.115,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-5.781.062,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.973.517,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	24.407.281,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	41.472.393,45

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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				
			FCDE	Fdo passivi potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	minimo	rate	altri vincoli
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	2.311.158,50		-	1.255.658,50	1.055.500,00					
Utilizzo parte vincolata	2.624.694,42					-	913.411,22	1.309.832,66	143.391,54	258.059,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	37.664,65									
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Valore monetario della parte</i>										

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n.

L'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2019 risulta essere la seguente:

- euro 2.311.158,50 avanzo accantonato;
- euro 2.624.694,42 avanzo vincolato;
- euro 37.664,65 avanzo investimenti.

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
1	Fondo anticipazioni di liquidità DL 35/2013 e F.M.I.	18.946.329,68	- 648.377,05	2.526.776,26		20.824.728,89
						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		18.946.329,68	- 648.377,05	2.526.776,26	-	20.824.728,89
Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	0	0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
120031005	Fondo rischi per contenzioso	8.444.822,29	- 1.111.504,48	-	1.021.729,94	8.355.047,75
Totale Fondo contenzioso		8.444.822,29	- 1.111.504,48	-	1.021.729,94	8.355.047,75
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
120021001	Fondo crediti dubbia esigibilità	62.158.672,89	- 5.394.178,01	9.605.343,10	-	66.369.837,98
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		62.158.672,89	- 5.394.178,01	9.605.343,10	-	66.369.837,98
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
12003001	Accantonamento per futura applicazione contrattuale dipendenti, dirigenti e segretario	60.000,00	-	350.000,00	-	410.000,00
120031002	Fondo rischi contenzioso	147.147,36	- 144.154,02	-	103.043,50	106.036,84
120031003	Fondo accantonamento per garanzie fidejussorie relative a società partecipate	1.055.500,00	- 1.055.500,00	-	-	-
120031006	Fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco	22.180,00	-	5.545,00	-	27.725,00
Totale Altri accantonamenti		1.284.827,36	- 1.199.654,02	355.545,00	103.043,50	543.761,84
Totale		90.834.652,22	- 8.353.713,56	12.487.664,36	1.124.773,44	96.093.376,46

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N°	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ¹ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-d)-(e)-(f)+(h)
Vincoli derivanti dalla legge												
100	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	100	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	98551,04	0	1484335,07	0	0	0	0	1484335,07	1582886,11
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				98551,04		1484335,07	0	0	0	0	1484335,07	1582886,11
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
101	Vincoli da Trasferimenti	101	Vincoli da Trasferimenti	844540,19	97075,92	2143340,91	97075,92	0	0	0	2143340,91	2890805,18
201	Vincoli da Trasferimenti - C/Capitale	201	Vincoli da Trasferimenti - C/Capitale	3620589,06	816335,3	944074,09	816335,3	0	0	0	944074,09	3748327,85
402010004	Contribui ex lege D.L. 34/2019 - 1° anno	1	Spese per Decreto Crescita	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				4465129,25		3087415	913411,22	0	0	0	3087415	6639133,03
Vincoli derivanti da finanziamenti												
202	Vincoli Derivanti da Finanziamenti	202	Vincoli Derivanti da Finanziamenti	4156298,5	1309832,66	0	1156237,68	0	0	0	153594,98	300060,82
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				4156298,5		0	1156237,68	0	0	0	153594,98	300060,82
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
103	Vincoli Formalmente attribuiti all'Ente	103	Vincoli Formalmente attribuiti all'Ente	246296,75	133296,75	240875,35	133296,75	0	0	0	240875,35	353875,35
203	Vincoli Formalmente attribuiti all'Ente - C/Capitale	203	Vincoli Formalmente attribuiti all'Ente - C/Capitale	183484,22	10094,79	0	10094,79	0	0	0	0	173389,43
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				429780,97		240875,35	143391,54	0	0	0	240875,35	527264,78
Altri vincoli												
104	Altri Vincoli	104	Altri Vincoli	85922,32	11926,47	0	11926,47	0	0	0	0	73995,85
204	Altri Vincoli - C/Capitale	204	Altri Vincoli - C/Capitale	3176953,92	246132,53	0	246132,53	0	133026,19	0	0	2797795,2
Totale altri vincoli (l/5)				3262876,24		0	258059	0	133026,19	0	0	2871791,05
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				12412636	0	4812625,42	2471099,44	0	133026,19	0	4812625,42	14621135,79

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	1484335,07	1582886,11
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	3087415	6639133,03
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	153594,98	300060,82
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	240875,35	527264,78
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	2871791,05
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	4966220,4	14621135,79

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.879.019,53	2.515.749,17	2.656.017,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.567.806,40	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	-	2.503.626,74	2.525.955,67
- 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	1.311.213,13	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	12.122,43	130.061,81
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.657.848,39	1.327.828,36	20.013.675,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.115.058,36	240.360,06	19.251.732,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	542.790,03	1.087.468,30	761.942,61
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-

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

FPV spesa corrente

	Importo
Salario accessorio e premiante	2.226.243,32
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	184.032,01
Altri incarichi	38.608,97
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	33.005,10
“Fondone” Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**) noleggio, aggi, cultura, imp. Sportivi	174.128,08
Totale FPV 2020 spesa corrente	2.656.017,48
** specificare	

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 108 del 29/04/2021 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.

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	121.897.074,05	19.762.208,08	95.029.798,85	-7.105.067,12
Residui passivi	88.672.697,60	65.819.583,59	21.529.108,99	-1.324.005,02

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.105.067,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.324.005,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-5.781.062,10

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		
Gestione corrente vincolata	6.916.881,61	1.138.763,48
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	134.629,26	82.916,65
Gestione servizi c/terzi	53.556,25	102.324,89
MINORI RESIDUI	7.105.067,12	1.324.005,02

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	-	-	-	-	6.370,00	21.588.294,54	11.287,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	859,00	21.582.518,54		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	13,49%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	6.755.417,82	3.256.212,32	3.357.002,00	3.473.415,76	5.958.159,92	18.943.261,44	30.384.649,45	7.900.009,10
	Riscosso c/residui al 31.12	344.267,63	386.246,34	192.194,18	222.267,96	1.051.700,31	9.162.143,39		
	Percentuale di riscossione	5,10%	11,86%	11,86%	6,40%	17,65%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	977.611,52	1.174.456,89	1.358.085,23	1.400.466,02	2.071.472,44	5.538.303,85	4.813.819,13
	Riscosso c/residui al 31.12	-	46.190,12	-	7.723,58	369.588,20	1.020.286,35		
	Percentuale di riscossione	0,00%	5%	0%	1%	26%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.968.457,93	101.855,64	138.660,64	738.818,81	227.476,85	2.352.475,17	3.555.920,46	2.459.906,71
	Riscosso c/residui al 31.12	51.605,80	88.300,71	24.151,07	206.717,22	150.143,88	1.450.905,90		
	Percentuale di riscossione	2,62%	86,69%	17,42%	27,98%	66,00%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	66.707,37	-	6.076,25	4.733,05	94.619,31	754.692,87	159.842,66	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	45.457,72	721.528,47		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	0%	0%	48%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

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.

Il fondo è formato da due componenti: una risultante dalla tabella allegata al rendiconto e calcolata e rappresentata ai sensi della norma sopra indicata di euro 56.505.317,51 (prospetto allegato c al rendiconto) ed una relativa ai residui attivi vantati verso le società partecipate che viene aggiornata annualmente sulla base dei rischi di esigibilità legati alle vicende delle procedure concorsuali in corso delle partecipate di euro 9.864.520,47.
L'avanzo 2020 accantonato al FCDDE ammonta ad euro 66.369.837,98.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020, per i Titoli I e III nel calcolo del fondo sono stati utilizzati i dati del 2019 al posto di quelli dell'annualità 2020.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice relativa al quinquennio 2016/2020 e le modalità utilizzate nel precedente esercizio, oltre alla facoltà di cui all'art. 107 bis DL 18/2020 sopra citato.

Il Collegio richiama quanto indicato a pag. 59 della "Relazione ": l'Ente ha derogato alla norma per il calcolo del fondo per la TARI accantonando il 26% dei residui risultanti al 31/12/2020 anziché quanto previsto dalla normativa che per l'esercizio 2020 (88%) che è variata rispetto a quella valevole per l'esercizio 2019 per quanto concerne le facoltà derogatorie del calcolo.

L'invito espresso nell'ultimo capoverso con riferimento al FCDE della TARI sappiamo essere non realizzabile nel solo 2021, dato l'impatto che sappiamo e il fatto che esige un percorso temporale necessariamente più lungo.

Evoluzione del Fondo

	2017	2018	2019	2020
FCDE	20.780.842,11	35.125.303,81	52.616.617,14	56.505.317,51
FCDE – quota per partecipate ed ex partecip.		9.117.284,53	9.542.055,75	9.864.520,47
TOTALE	20.780.842,11	44.242.588,34	62.158.672,89	66.369.837,98

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 8.355.047,75, determinato sulla base delle relazioni eseguite da parte dell'avvocatura interna.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonamenti per perdite aziende e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	22.180,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	5.545,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	27.725,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente ha accantonato/vincolato avanzo di euro 410.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e fondo a copertura dei debiti fuori bilancio di euro 106.036,84.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	74.934.206,48	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	6.304.704,14	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	27.549.069,86	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	108.787.980,48	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI	10.878.798,05	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	3.967.731,24	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	6.911.066,81	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei	3.967.731,24	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,65%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	163.073.972,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	163.073.972,59

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 182.891.393,65	€ 173.298.487,34	€ 163.073.972,59
Nuovi prestiti (+)	€ 1.329.060,00	€ 800.000,00	€ 2.526.776,26
Prestiti rimborsati (-)	-€ 10.965.204,35	-€ 11.223.419,47	-€ 7.508.044,58
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 43.238,04	€ 198.904,72	-€ 17.575,50
Totale fine anno	€ 173.298.487,34	€ 163.073.972,59	€ 158.075.128,77
Nr. Abitanti al 31/12	94.011	93.719	92.974
Debito medio per abitante	1.843,39	1.740,03	1.700,21

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 3.831.767,48	€ 3.557.228,35	€ 3.967.731,24
Quota capitale	€ 11.251.769,91	€ 11.223.419,47	€ 7.508.044,58
Totale fine anno	€ 15.083.537,39	€ 14.780.647,82	€ 11.475.775,82

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, è ricorso alla facoltà di sospendere la restituzione di alcuni mutui, con impatto complessivo sul bilancio di minori costi di euro 3.498.583,28 interamente utilizzati nella gestione corrente.

Concessione di garanzie

Alla chiusura dell'esercizio non risultano concessioni di garanzia

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 2.526.776,26 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 5.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente, mediante accordo transattivo, ha estinto anticipatamente il contratto Swap (SWAP BOC) con Unicredit alla data del 04 agosto 2020. Pertanto, in data 31 dicembre 2020 il Comune di Alessandria risulta non avere più in portafoglio il contratto originariamente con scadenza al 20/12/2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, d.l. n.112/2008.

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 art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 15.746.763,58.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 819.655,08
- W3 (equilibrio complessivo): € -305.118,36

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

ENTRATE

La Relazione illustra l'andamento delle Entrate della gestione di competenza.

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi, anche per effetto dei reiterati provvedimenti governativi di sospensione delle attività di riscossione.

In particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	1.896.675,70	91.033,36	2.635.000,00	11.264.628,10
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	777.430,26	58.494,09	845.000,00	6.421.173,26
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi (Tasi - ICI)	29.903,82	7.983,64	-	360.658,66
TOTALE	2.704.009,78	157.511,09	3.480.000,00	18.046.460,02

Il recupero dell'evasione ha fatto riscontrare un miglioramento rispetto al 2019 del 4,8 % per l'Imu e del 7,5%, per TARI.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	22.428.679,32	
Residui riscossi nel 2020	2.232.067,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.152.469,64	
Residui al 31/12/2020	18.044.142,45	80,45%
Residui della competenza	2.547.198,69	
Residui totali	20.591.341,14	
FCDE al 31/12/2020	18.046.460,02	87,64%

IMU

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

IMU (competenza) cap E/101060010

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	6.370,00	
Residui riscossi nel 2020	859,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2020	5.511,00	86,51%
Residui della competenza	5.776,00	
Residui totali	11.287,00	
FCDE al 31/12/2020	-	0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI (competenza) cap. E/ 101510020

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	22.984.694,42	
Residui riscossi nel 2020	2.196.676,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	184.485,65	
Residui al 31/12/2020	20.603.532,35	89,64%
Residui della competenza	9.871.118,05	
Residui totali	30.474.650,40	
FCDE al 31/12/2020	7.900.009,10	25,92%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	764.593,37	910.490,17	754.692,87
Riscossione	741.035,70	815.870,71	721.528,47

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	-	0,00%
2019	199.229,00	21,88%
2020	-	0,00%

Non si ha evidenza di oneri di urbanizzazione impiegati per finanziare spese Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada capp. E/302020015/302030010			
	2018	2019	2020
accertamento	2.954.976,35	2.742.824,42	2.071.472,44
riscossione	1.364.045,52	1.342.295,18	1.020.286,35
%riscossione	46,16	48,94	49,25

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	2.954.976,35	2.742.824,42	2.071.472,44
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.251.573,90	1.839.984,80	1.236.176,58
entrata netta	1.703.402,45	902.839,62	835.295,86
destinazione a spesa corrente vincolata	851.701,22	646.059,34	642.955,85
% per spesa corrente	50,00%	71,56%	76,97%
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	5.042.988,17	
Residui riscossi nel 2020	423.501,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	132.368,51	
Residui al 31/12/2020	4.487.117,76	88,98%
Residui della competenza	1.051.186,09	
Residui totali	5.538.303,85	
FCDE al 31/12/2020	4.813.819,13	86,92%

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 PATRIMONIALI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	3.183.407,13	
Residui riscossi nel 2020	520.918,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	8.137,26	
Residui al 31/12/2020	2.654.351,19	83,38%
Residui della competenza	901.569,27	
Residui totali	3.555.920,46	
FCDE al 31/12/2020	2.459.906,71	69,18%

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	71.597.976,58	69.249.599,50	48.780.906,33	70,44
Titolo II	14.227.147,70	15.061.943,31	14.171.902,81	94,09
Titolo III	20.020.890,07	12.818.221,43	6.090.189,44	47,51
Titolo IV	46.071.385,26	19.655.295,63	13.689.377,34	69,65
Titolo V	3.501.500,00	3.501.500,00	0,00	0,00

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

SPESA CORRENTE

La Relazione illustra l'andamento delle spese correnti della gestione di competenza per missioni e per macroaggregati.

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia una riduzione complessiva delle spese sostenute, come di seguito riportato:

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	21.943.077,96	20.551.286,20	-1.391.791,76
102	imposte e tasse a carico ente	1.551.669,61	1.517.374,66	-34.294,95
103	acquisto beni e servizi	42.611.860,01	39.902.151,62	-2.709.708,39
104	trasferimenti correnti	5.819.701,58	6.643.348,14	823.646,56
105	trasferimenti di tributi	-	-	0,00
106	fondi perequativi	-	-	0,00
107	interessi passivi	4.926.311,60	4.113.317,27	-812.994,33
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	311.095,95	791.155,37	480.059,42
110	altre spese correnti	7.446.678,35	4.183.664,07	-3.263.014,28
TOTALE		€ 84.610.395,06	€ 77.702.297,33	-6.908.097,73

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dalle norme in vigore e dal Piano di riequilibrio finanziario pluriennale per le assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.428.134,00. La spesa sostenuta nel 2020 è superiore a quella prevista dal PRFP ma è compensata dalla minore spesa sostenuta per il personale a tempo indeterminato;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- Il limite definito con la capacità assunzionale per l'anno 2020;
- 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 rientrano nei limiti di legge. L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità della costituzione del fondo per il salario accessorio con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge con parere n. 47 del 23/12/2020.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	26.562.440,06	20.551.286,20
Spese macroaggregato 103	393.474,43	-
Irap macroaggregato 102	1.423.207,94	1.255.156,73
Altre spese: da specificare.....	86.248,44	-
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	-	2.226.243,32
Altre spese: reiscrizioni imputate dall'esercizio precedente	-	2.009.211,52
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	28.465.370,87	22.023.474,73
(-) Componenti escluse (B)	2.183.529,11	872.165,25
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	26.281.841,76	21.151.309,48

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Si da atto del rispetto:

- delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché dei vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici;
- del rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad euro 1.920,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.128.879,31	6.030.336,85	- 98.542,46
203	Contributi agli investimenti	97.578,80	43.271,00	- 54.307,80
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	299.451,73	411.944,38	112.492,65
	TOTALE	6.525.909,84	6.485.552,23	- 40.357,61

In merito si osserva una lieve riduzione complessiva.

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che alla data di chiusura dell'esercizio le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'ultimo triennio (2017-2019):

- Rivalta Terminal Europa s.p.a.;
- Centrale del Latte di Alessandria ed Asti S.p.a.;
- A.R.AL. s.p.a. (concordato preventivo);
- AS.P.A.L. SRL in liquidazione.

Relativamente agli enti di diritto privato, nel triennio considerato si riscontra una perdita limitatamente al 2017 per la Fondazione SLALA.

Alla data di riferimento risultano inoltre società controllate/partecipate sottoposte a procedure concorsuali, come di seguito indicate:

- Fallimento AMIU S.P.A.;
- Fallimento A.T.M. S.P.A.;
- Fallimento S.V.I.A.L. S.R.L.;
- Fallimento VALOR.I.AL S.R.L.
- Fallimento ASPAL SRL.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva il miglioramento del risultato dell'esercizio pari ad euro 6.515.592,63 rispetto all'esercizio precedente pari ad euro - 2.238.481,46, anche depurandolo delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (rivalutazioni e svalutazioni) per euro 2.500.514,89 e dei proventi ed oneri straordinari con un saldo negativo (maggiori oneri) di euro 1.433.182,22.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
8.250.127,12	9.595.775,00	10.552.057,52

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.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

(+)	Crediti dello Sp	137.382.833,49
(+)	FCDE economica	-
(+)	Depositi postali	-
(+)	Depositi bancari	416.339,05
(-)	Crediti che non costituiscono residui attivi	- 2.306.730,46
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	-
(-)	Crediti stralciati	-
(+)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	-
	altri residui non connessi a crediti	3.501.500,00

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

+/-	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	
	risultato economico dell'esercizio	6.515.592,63
+		
	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	765.548,49
-		
	contributo permesso di costruire restituito	-
+		
	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	differenza postiva rivalutazione immobilizzazioni	1.017.369,90
	quota annua ricavo pluriennale	- 789.919,52

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	variazione al patrimonio netto	7.508.591,50
II		
a	PATRIMONIO NETTO	Importo
b	Fondo di dotazione	83.213.738,22
c	Riserve	138.347.195,97
d	da risultato economico di esercizi precedenti	- 116.675.598,41
e	da capitale	34.405.275,19
III	da permessi di costruire	24.458.166,14

altre riserve indisponibili	-
risultato economico dell'esercizio	6.515.592,63

	Importo
fondo di dotazione	

a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	-

	Importo

Fondi per rischi e oneri

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

portata a nuovo	
Totale	-

	Importo
fondo per controversie	8.355.047,75
fondo perdite società partecipate	

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	fondo per altre passività potenziali probabili	543.761,84
(-)	totale	8.898.809,59
(-)		
(+)	Debiti	238.961.212,72
(+)	Debiti da finanziamento	183.776.255,15
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	28.132,18
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	962.288,69
	Residuo titolo V anticipazioni	18.389.145,61
	impegni pluriennali titolo III e IV*	
	altri residui non connessi a debiti	309.630,03

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della Giunta in unico documento assieme alla nota integrativa.

Il documento contiene:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente;
- illustrate le gestioni dell'ente.

In altro documento ricevuto denominato "altri allegati" ricevuto risultano invece:

- le principali voci del conto del bilancio;
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Si invita l'Ente alla redazione della relazione della giunta al rendiconto in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Ente, come indicato in precedenza ha deliberato il ricorso al piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2019. Il PRFP è stato autorizzato dalla Corte dei Conti a fine esercizio 2020. Nel rendiconto 2020 l'Ente ha imputato e coperto la quota di recupero del disavanzo 2020 e quella del 2019 non ottemperata. Esso ha inserito nel bilancio di previsione 2021-2023 le quote di ripiano come previste dal PRFP.

Permane la situazione di criticità finanziaria già rilevata nella relazione al rendiconto dell'esercizio 2019. Situazione acuita dall'emergenza epidemiologica da COVID-19 presente sin da febbraio del 2020, che ha avuto ed ha pesanti effetti sulla riscossione delle entrate, anche per effetto di sospensioni della riscossione reiterate da provvedimenti governativi.

L'anticipazione di tesoreria non restituita a fine esercizio è cresciuta negli ultimi tre anni, anche per la necessità di onorare debiti ritornati dalla procedura di dissesto, per la ridotta capacità di riscossione delle entrate proprie e per gli effetti della pandemia. Dal lato delle uscite si rileva comunque la riduzione dei tempi medi di pagamento dei fornitori di beni e servizi.

L'Organo di revisione

dà atto che l'Ente ha operato attente valutazioni e stralci dei residui attivi da riportare, tanto che la gestione residui ha riportato un effetto negativo sul rendiconto di circa 5,8 milioni di euro;

dà atto che l'Ente ha avviato la riorganizzazione delle attività di riscossione;

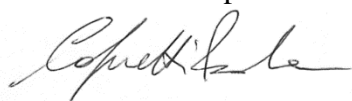
invita l'Ente, per quanto possibile per il permanere degli effetti economici e finanziari dell'emergenza epidemiologica in atto, ad operare adeguamento del FCDE con riferimento alla TARI nel corso dei prossimi esercizi a partire dal 2021.

CONCLUSIONI

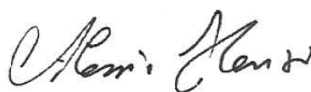
Tenuto conto di tutto quanto esposto nella relazione ed indicato nel paragrafo precede si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Paola Capretti



Dott. Alessio. Slanzi



Rag. Claudio Bressan

