

*Premessa*

## **COMUNE DI TRIUGGIO**

Provincia di Monza e Brianza

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

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

**Anno  
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

AVV. GIOVANNI ROMAGNANO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	16
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità .....	22
Fondi spese e rischi futuri.....	22
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
CONTO ECONOMICO.....	36
STATO PATRIMONIALE.....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	42
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	43
CONCLUSIONI .....	43

# Comune di Triuggio

## Organo di revisione

Verbale n. 14 del 03/07/2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato, nei giorni 30 giugno e tre luglio 2020 lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 2019 del Comune di Triuggio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

03 luglio 2020

L'organo di revisione

Giovanni Romagnano

Firmato elettronicamente

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Giovanni Romagnano, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 26/09/2019;

- ◆ ricevuta in data 30/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 25.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 04/11/2003;

### 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. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Triuggio registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.8.798 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019 **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;

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, **concluse**, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, 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 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, con decreto sindacale n. 6 del 7-7-2018;
- 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 considerato, **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; (*in caso di risposta affermativa, quale è stato l'esito di tali segnalazioni*)
- 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, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019 **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 **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- **Non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per l' **inesistenza dei debiti stessi**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono emersi fuori bilancio come da attestazione dei responsabili di settore, allegati n. 5 alla delibera di approvazione dello schema di rendiconto 2019.

- 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 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido			€ -	
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche	€ 210.349,00	€ 285.107,00	-€ 74.758,00	73,78%
Musei e pinacoteche			€ -	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi	€ 6.258,00	€ 11.387,00	-€ 5.129,00	54,96%
Parchimetri			€ -	
Servizi turistici			€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	
Uso locali non istituzionali			€ -	
Servizio mensa anziani	€ 8.712,00	€ 11.780,00	-€ 3.068,00	73,96%
pre-post scuola	€ 6.257,00	€ 20.280,00	-€ 14.023,00	30,85%
<b>Totali</b>	<b>€ 231.576,00</b>	<b>€ 328.554,00</b>	<b>-€ 96.978,00</b>	<b>70,48%</b>

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 740.593,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 740.593,02

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 810.635,45	€ 876.904,39	€ 740.593,02
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 67.865,66	€ 62.924,66	€ -

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

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

#### Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ 62.924,66	€ 62.924,66
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 62.924,66	€ 62.924,66
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 67.865,66	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 4.941,00	€ 54.955,77	€ 54.955,77
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 62.924,66	€ 7.968,89	€ 7.968,89
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 62.924,66	€ 7.968,89	€ -

L'organo di revisione rileva che durante la gestione finanziaria anno 2019, dell'importo complessivo della cassa vincolata pari ad e. 62.294,66 è stata svincolata la quota di € 7.968,77, avendo soddisfatto il vincolo di destinazione per l'importo esatto di € 54.955,77.

L'Organo di revisione ha verificato che l'utilizzo della cassa vincolata è stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, ed è stato reintegrato entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

#### Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 876.904,39			€ 876.904,39
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.606.053,35	€ 3.580.745,69	€ 849.648,66	€ 4.430.394,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 536.090,63	€ 267.301,43	€ 97.718,10	€ 365.019,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.490.036,04	€ 680.855,05	€ 303.729,29	€ 984.584,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 8.632.180,02	€ 4.528.902,17	€ 1.251.096,05	€ 5.779.998,22
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.769.297,43	€ 4.469.875,40	€ 1.342.464,06	€ 5.812.339,46

Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.769.297,43	€ 4.469.875,40	€ 1.342.464,06	€ 5.812.339,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 23.576,00	€ 22.809,93	€ -	€ 22.809,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.792.873,43</b>	<b>€ 4.492.685,33</b>	<b>€ 1.342.464,06</b>	<b>€ 5.835.149,39</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 839.306,59</b>	<b>€ 36.216,84</b>	<b>-€ 91.368,01</b>	<b>-€ 55.151,17</b>
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)	+	€ 34.294,00		€ -	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 873.600,59</b>	<b>€ 36.216,84</b>	<b>-€ 91.368,01</b>	<b>-€ 55.151,17</b>

Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 752.294,84	€ 468.046,01	€ -	€ 468.046,01
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 33.206,00		€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 785.500,84</b>	<b>€ 468.046,01</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 468.046,01</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 785.500,84</b>	<b>€ 468.046,01</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 468.046,01</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 952.822,44	€ 423.949,24	€ 187.226,61	€ 611.175,85
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 952.822,44</b>	<b>€ 423.949,24</b>	<b>€ 187.226,61</b>	<b>€ 611.175,85</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 952.822,44</b>	<b>€ 423.949,24</b>	<b>€ 187.226,61</b>	<b>€ 611.175,85</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 201.615,60</b>	<b>€ 44.096,77</b>	<b>-€ 187.226,61</b>	<b>-€ 143.129,84</b>



Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	-	€	-	€	-	€	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€	2.000.000,00	€	1.278.994,07	€	-	€	1.278.994,07
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	2.000.000,00	€	1.278.994,07	€	-	€	1.278.994,07
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	1.787.132,03	€	1.148.625,92	€	6.289,86	€	1.154.915,78
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	1.741.203,70	€	1.083.688,38	€	9.257,76	€	1.092.946,14
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>€</b>	<b>1.594.817,71</b>	<b>€</b>	<b>145.251,15</b>	<b>-€</b>	<b>281.562,52</b>	<b>€</b>	<b>740.593,02</b>

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

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ 46.334,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 96.251,00	€ 111.129,09	€ 62.924,66
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 41,28	€ 44,32	€ 2.069,99

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 1.903.922,83.

## Tempestività pagamenti

L'ente *pur non avendo* adottato formalmente 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, consegue di fatto il risultato previsto, con la seguente specificazione in ogni determinazione di impegno di spesa: "**DI DARE ATTO che sussiste compatibilità monetaria ovvero la compatibilità del pagamento della suddetta spesa e con le regole di finanza pubblica (art. 183, comma 8) D.Lgs. n. 267/2000 e l'ordinazione della spesa stessa**". Pertanto le spese previste risultano calibrate in termini di cassa.

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 (vedi allegato 5 della proposta di deliberazione), che risulta essere di 7,52.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.  
Per azzerare tale ritardo nei pagamenti

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 469.784,95

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 88.515,39, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -36.309,52 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	469.784,95
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	345.762,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	35.507,56
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>88.515,39</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	88.515,39
e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	124.824,91
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>- 36.309,52</b>

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 261.384,80
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 312.907,53
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 251.412,39
<b>SALDO FPV</b>	€ 61.495,14
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 39.465,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 70.603,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 31.138,17
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 261.384,80
<b>SALDO FPV</b>	€ 61.495,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 31.138,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 146.905,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.237.805,32
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 1.738.728,44

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	Accert.ti/Staz.ti in c/competenza	Incassi/accert. ti in c/competenza
	(A)	(B)	(C)	%	%
				(B/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo I</b>	€ 4.691.391,00	€ 4.569.317,23	€ 3.580.745,69	97,40	78,365
<b>Titolo II</b>	€ 412.154,00	€ 344.303,45	€ 267.301,43	83,54	77,635
<b>Titolo III</b>	€ 1.017.904,00	€ 946.994,37	€ 680.855,05	93,03	71,896
<b>Titolo IV</b>	€ 734.499,00	€ 538.945,21	€ 468.046,01	73,38	86,845
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -		0,000

Nel 2019, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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 2019) la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	145.876,77
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.860.615,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.577.624,79
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	70.150,31
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	(-)	23.501,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>335.215,27</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	26.698,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	34.294,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>396.207,44</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>345.762,00</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>13.284,59</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>37.160,85</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>124.824,91</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	-	<b>87.664,06</b>

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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	(-)	567.733,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	181.262,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>73.577,51</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	22.222,97
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>51.354,54</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>51.354,54</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>469.784,95</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		345.762,00
Risorse vincolate nel bilancio		35.507,56
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>88.515,39</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		124.824,91
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	-	<b>36.309,52</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		396.207,44
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	26.698,17
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	345.762,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	124.824,91
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	13.284,59
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>	-	<b>114.362,23</b>



	RISORSE VINCOLATE NEL BILANCIO AL 31.12.2019	RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	23.530,26	67.969,42
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	11.977,30	11.977,30
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>35.507,56</b>	<b>79.946,72</b>

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
2000	AVANZO DI AMM C/CAP			34.549,63	58.629,33	34.545,06		595,92	0 58.037,98 0 0 0
<b>Totale</b>				<b>34549,63</b>	<b>58629,33</b>	<b>34545,06</b>	<b>0</b>	<b>595,92</b>	<b>58.037,98</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									58.037,98

## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019**

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

La composizione del FPV finale (spesa) 31/12/2019 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ -	€ 70.150,31
FPV di parte capitale	€ 47.174,00	€ 181.262,08
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
<b>TOTALE FPV</b>	<b>€ 47.174,00</b>	<b>€ 251.412,39</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (spesa) è IL SEGUENTE:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 114.784,27	€ 145.876,77	€ 70.150,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 53.934,79	€ 104.120,93	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 50.387,04	€ 37.640,25	€ 36.561,40
- 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***	€ 10.462,44	€ 4.115,59	€ 1.022,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 6.665,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 25.901,57
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale (spesa):



### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 403.354,25	€ 167.030,76	€ 181.262,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 395.778,93	€ 18.372,59	€ 166.544,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 7.575,32	€ 148.658,17	€ 14.718,08
- 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	€ -	€ -	€ -

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.738.728,44, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				876.904,39
RISCOSSIONI	(+)	1.257.385,91	7.424.568,17	8.681.954,08
PAGAMENTI	(-)	1.538.948,43	7.279.317,02	8.818.265,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			740.593,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			740.593,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.295.807,56	1.435.237,86	2.731.045,42
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	162.393,40	1.319.104,21	1.481.497,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			70.150,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			181.262,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>1.738.728,44</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 370.174,47 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze (Addizionale comunale all'IRPEF).

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio**

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (A)	1.254.046,57	1.384.710,33	1.738.728,44
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	788.119,56	977.356,02	1.439.890,06
Parte vincolata (C)	80.260,80	145.376,74	79.946,72
Parte destinata agli investimenti (D)	33.178,17	34.549,63	58.037,98
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	352.488,04	227.427,94	160.853,68

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

### Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 32.182,37	€ 32.182,37								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 8.052,87		€ -	€ 8.052,87	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 72.120,14					€ 55.505,18	€ 16.614,96	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 34.549,63									€ 34.549,63
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.237.805,32	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Totale=Valore dell'avanzo dell'esercizio 2018</b>	<b>€ 1.384.710,33</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 51 del 26.06.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 51 del 26.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.592.658,89	€ 1.257.385,91	€ 1.295.807,56	-€ 39.465,42
Residui passivi	€ 1.771.945,42	€ 1.538.948,43	€ 162.393,40	-€ 70.603,59

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	€ 38.011,56	€ 62.763,19
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 7.274,79
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1.453,86	€ 565,61
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 39.465,42	€ 70.603,59

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi	AP	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019 (1)	FCDE al 31.12.2019	
IMU	Residui iniziali	0,00	0,00	34.065,65	202.851,35	359.471,00	1.686.483,12	846.299,11	735.079,57
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	3.762,04	537,00	98.239,34	130.368,87		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	11,04	0,26	27,33	7,73	70,73	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	71.141,00	94.482,16	94.817,59	170.154,56	271.243,42	990.919,39	731.440,82	472.984,00
	Riscosso c/residui al 31.12	23.063,39	19.178,00	4.882,00	6.165,52	140.594,64	759.301,39		
	Percentuale di riscossione	32,42	20,30	5,15	3,62	51,83	76,63	68,49	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	16.699,66	14.288,66	9.384,49	26.269,69	69.384,10	69.160,35	49.092,50
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	8.413,66	3.587,59	1.668,90	7.079,77	30.088,45		
	Percentuale di riscossione	100,00	50,38	25,11	17,78	26,95	43,37	56,07	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	6.096,65	2.251,14	4.773,95	5.075,59	7.338,65	31.590,00	36.713,62	28.955,90
	Riscosso c/residui al 31.12	1.509,72	1.435,05	1.448,37	482,91	4.198,07	11.539,74		
	Percentuale di riscossione	24,76	63,75	30,34	9,51	57,20	36,53	60,53	
Proventi acquedotto - Servizio esternalizzato	Residui iniziali							0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		0,00	0,00			287.464,87		
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	0,00			287.464,87		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	#DIV/0!				
Proventi canoni depurazione - Servizio esternalizzato	Residui iniziali							0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

## 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..

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **1.431.183,06**

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 128.330,87 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 128.330,87 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 non ha accantonato il fondo anticipazione di liquidità nel risultato di amministrazione, in quanto non ha richiesto anticipazione ai sensi del **decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35**

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione **non** presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, in quanto non ha cause pendenti che prevedano tale eventualità (Cfr. allegato 5 al rendiconto 2019).

L'Organo di revisione ritiene, vista l'attestazione dell'11/06/2020 della d.ssa Emanuela Rizzi, responsabile del settore amministrativo, che il mancato accantonamento sia motivato.

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

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è pari a 0,00 in quanto non si sono verificate perdite nei bilanci d'esercizio 2018 degli organismi, partecipati

In relazione al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene congrue le valutazioni, tenuto conto dei risultati di bilancio conseguiti da tali organismi.

### **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)	€ 8.784,95
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.707,00
- utilizzi	€ 8.784,95
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.707,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.000,00 per aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	566.433,75	555.904,79	- 10.528,96
203	Contributi agli investimenti	28.762,65	11.828,82	- 16.933,83
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	<b>TOTALE</b>	<b>595.196,40</b>	<b>567.733,61</b>	<b>- 27.462,79</b>

*In merito si osserva che gli investimenti impegnati nell'anno si sono ridotti di €. 27.462,79*

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.502.413,03	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 438.558,72	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 770.796,73	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 5.711.768,48	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 571.176,85	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 7.303,45	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 6.275.641,88	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	-€ 5.704.465,03	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		0,13%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 147.633,41
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 22.809,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 30.684,39
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 155.507,87

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



<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 279.556,44	€ 194.540,50	€ 147.633,41
Nuovi prestiti (+)			€ 30.684,39
Prestiti rimborsati (-)	-€ 85.015,94	-€ 46.907,09	-€ 22.809,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 194.540,50</b>	<b>€ 147.633,41</b>	<b>€ 155.507,87</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.763	8.798	8.734
Debito medio per abitante	22,20	16,78	17,80

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	€ 9.409,26	€ 8.250,74	€ 7.303,45
Quota capitale	€ 87.272,55	€ 45.429,03	€ 22.809,93
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 96.681,81</b>	<b>€ 53.679,77</b>	<b>€ 30.113,38</b>

L'ente nel 2019 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto non ha destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

## Concessione di garanzie

L'ente non ha garanzie rilasciate né a favore degli organismi partecipati, né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,13%

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità 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.

## Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2019 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Automezzo	Leasing	RCI Banque	2024	2.898,08
Automezzo	Leasing	RCI Banque	2024	3.393,94

## 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): €. 469.784,96
- W2\* (equilibrio di bilancio): €. 88.515,39
- W3\* (equilibrio complessivo): €. -36.309,52

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 421.432,04	€ 69.784,04	€ 182.520,86	€ 307.055,00
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 6.970,39	€ 6.970,39	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ 47.993,00	€ 20.538,00	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 476.395,43	€ 97.292,43	€ 182.520,86	€ 307.055,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 722.834,41	
Residui riscossi nel 2019	€ 106.045,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.665,11	
Residui al 31/12/2019	€ 613.124,00	84,82%
Residui della competenza	€ 379.103,00	
Residui totali	€ 992.227,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 842.428,98	84,90%

In merito si osserva .....

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 si sono mantenute pressoché costanti, evidenziando un leggero di € 5.051,08, passando da un accertato di competenza di €. 1.260.000 ad uno di €.1.265.051,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.307,21	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.307,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 4.466,25	
Residui totali	€ 4.466,25	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **rimaste tendenzialmente costanti** passando da €. 95.283,71 a 96.000,00 di

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

### **TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 647,21	
Residui totali	€ 647,21	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In merito si osserva .....

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 20.804,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, passando da €. 1.004.753,20 ad €. 983.949,0 per i seguenti motivi: nel 2018 c'è stata un'attività di verifica delle partite a ruolo straordinaria, che ha comportato un aumento per recuperi di annualità pregresse.

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

### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 639.856,73	
Residui riscossi nel 2019	€ 192.322,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.133,00	
Residui al 31/12/2019	€ 439.401,70	68,67%
Residui della competenza	€ 231.618,00	
Residui totali	€ 671.019,70	
FCDE al 31/12/2019	€ 420.225,12	62,62%

In merito si osserva che l'FDCE accantonato si discosta da quello proposto con la media semplice in quanto è stato adottato il sistema del rapporto ponderato tra riscosso e accertato.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 303.646,70	€ 252.237,88	€ 287.464,87
Riscossione	€ 207.713,32	€ 252.237,88	€ 287.464,87

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.
2017	€ -	
2018	€ 161.851,00	64,00%
2019	€ 34.294,00	12,00%

## **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**

	2017	2018	2019
accertamento	€ 75.192,28	€ 69.216,00	€ 69.384,10
riscossione	€ 52.717,28	€ 42.946,00	€ 30.088,45
%riscossione	70,11	62,05	43,37

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 75.192,28	€ 69.216,00	€ 69.384,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 11.519,99	€ 12.603,00	€ 55.368,51
entrata netta	€ 63.672,29	€ 56.613,00	€ 14.015,59
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 31.836,15	€ 28.306,50	€ 7.007,80
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 66.642,50	
Residui riscossi nel 2019	€ 17.790,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.987,07	
Residui al 31/12/2019	€ 29.864,70	44,81%
Residui della competenza	€ 39.295,65	
Residui totali	€ 69.160,35	
FCDE al 31/12/2019	€ 49.092,50	70,98%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, devono essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, si evidenzia che non è presente detta fattispecie.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate lievemente** di Euro 289.43 rispetto a quelle

dell'esercizio 2018, passando da €. 32.806,26 a 33.092,69.

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

#### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 25.536,28	
Residui riscossi nel 2019	€ 9.074,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.301,49	
Residui al 31/12/2019	€ 15.160,67	59,37%
Residui della competenza	€ 21.552,95	
Residui totali	€ 36.713,62	
FCDE al 31/12/2019	€ 28.955,90	78,87%

In merito si osserva che l'FCDE risulta sovrastimato rispetto alla percentuale teorica, in quanto l'Ente ha optato per un'analisi puntuale, individuando le voci problematiche e applicando su quelle la quota di FCDE, secondo il loro effettivo incasso. In particolare l'accantonamento riguarda le locazioni degli alloggi ERP.

#### **Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.095.123,70	€ 1.016.558,30	-78.565,40
102 imposte e tasse a carico ente	€ 90.440,02	€ 76.551,52	-13.888,50
103 acquisto beni e servizi	€ 3.635.197,15	€ 3.533.197,25	-101.999,90
104 trasferimenti correnti	€ 709.162,29	€ 784.414,45	75.252,16
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 8.295,06	€ 9.373,44	1.078,38
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 79.508,86	€ 78.485,42	-1.023,44
110 altre spese correnti	€ 101.739,15	€ 79.044,41	-22.694,74
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.719.466,23</b>	<b>€ 5.577.624,79</b>	<b>-141.841,44</b>

#### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 10.355,08;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.156.801,33;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 1.116.377,48	€ 1.016.558,30
Spese macroaggregato 103	€ 12.392,73	€ 11.934,68
Irap macroaggregato 102	€ 79.868,33	€ 65.590,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese contabilizzate in interventi diversi	€ 19.230,60	€ 53.856,65
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.227.869,14</b>	<b>€ 1.147.939,98</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 71.067,81</b>	€ 69.186,25
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.156.801,33</b>	<b>€ 1.078.753,73</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli, non avendo l'Ente provveduto ad approvare il bilancio di previsione entro il termine del 31 dicembre 2019:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*

- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.
- Spese per missioni
- Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi

L'organo di revisione dà atto che l'Ente si è avvalso della facoltà di rispettare detti vincoli cumulativamente.

- obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali
- vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali
- vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili
- L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

## 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 alla data de 26.06.2020 è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, ad eccezione del Parco della Valle del Lambro.

In particolare emerge la situazione contabile di seguito riportata:

### Società partecipata **AEB SPA**

#### A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2019

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cod bil	Impegno
		€. 0,00	//	//
<b>TOTALE</b>		<b>€. 0,00</b>		

#### B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2019

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
		€. 0,00	//	//
<b>TOTALE</b>		<b>€. 0,00</b>		



Note: Non ci sono partite debitorie e creditorie con la società in oggetto.

La società di revisione indipendente BDO **ha asseverato** la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società con ns. protocollo n. 7268 del 14.05.2020

## Società partecipata **BRIANZACQUE SRL**

### A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2019

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cod bil	Impegno
		€ 0,00	//	//
	TOTALE	€ 0,00		

### B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2019

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
	Note di Credito relative a forniture	€ 3.224,17	//	//
	TOTALE	€ 3.224,17		

La società di revisione della partecipata Brianzacque srl, con nota ns. protocollo n. 8051 del 27.05.2020 **non ha asseverato** la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società per gli importi e le motivazioni analiticamente sotto riportate, che saranno oggetto di rettifica da parte di Brianzacque srl nel corso dell'esercizio 2020.

#### **Crediti**

€ 0,00

#### **Debiti**

€ 2.878,17 – bollette acqua (comprende: € 305,00 a nostro credito relativi a bollette pagate dall'Ente con mandato n. 70 del 09.01.2019 la cui situazione verrà sistemata nel 2020,

€ 18,00 a nostro credito relativi alla bolletta n. 2860 del 11.05.2019 rifiutata dell'Ente la cui situazione verrà sistemata nel 2020,

€ 36,00 a nostro debito relativi alla bolletta 2072 del 10.04.2019 rifiutata dall'Ente la cui situazione verrà sistemata nel 2020;

non comprende: € 59,00 a nostro debito relativi alla bolletta 10122 del 03.10.2019 la cui situazione verrà sistemata nel 2020)

€ 2.170,24 per acquisizione ramo da CAP/Amiacque (Corrispettivi Fognatura), esigibili dopo ns. incassi

## Società partecipata **CAP HOLDING SPA**

## A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2019

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cod bil	Impegno
		€. 0,00	//	//
<b>TOTALE</b>		€. 0,00		

## B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2019

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
		€. 0,00	//	//
<b>TOTALE</b>		€. 0,00		

La società di revisione della partecipata CAP HOLDING spa non ha al momento inviato la propria asseverazione.

Tuttavia in data 17.04.2020 ns. protocollo 5988, è prevenuta nota del responsabile Ufficio Contabilità Forn/Clienti, d.ssa Alessandra Colussi, dalla quale emerge una differenza tra i dati sopra indicati con il bilancio della società per gli importi e le motivazioni sotto riportate.

## B DEBITI CAP HOLDING SPA AL 31/12/2019

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cod bil	Impegno
	Debiti verso comune per canoni e corrispettivi civili e produttivi	€. 6.517,82	//	//
	Documenti da ricevere dal comune per corrispettivi civili (note di credito)	€. 4.829,30	//	//
<b>TOTALE</b>		<b>€. 1.688,52</b>		

Il comune, nel corso del 2020, emetterà nota di credito come da richiesta della società, si precisa che non era stato effettuato alcun accertamento in quanto gli importi fino alla data della succitata comunicazione (prot. 5988 17.04.2020) non era pervenuta comunicazione per cui risultavano esigibili.

## CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI

## A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2019

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cod bil	Impegno
		€. 0,00	//	//
<b>TOTALE</b>		€. 0,00		

## B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2019

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
		€. 0,00	//	//
<b>TOTALE</b>		€. 0,00		

Il revisore dei conti del CONSORZIO VILLA GREPPI, D.ssa Silvia Ottone **ha asseverato** la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società con ns. protocollo n. 5621 del 09.04.2020

## ENTE DI DIRITTO PUBBLICO PARCO REGIONALE DELLA VALLE DEL LAMBRO

### A) DEBITI DELL'ENTE VERSO L'ENTE AL 31/12/2019

N°	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cod bil	Impegno
	Convenzione per istruttoria pratiche paesaggistiche	€. 1.800,00	9.05.1.0109	1007/2019
<b>TOTALE</b>		<b>€. 1.800,00</b>		

### B) CREDITI DEL COMUNE VERSO L'ENTE AL 31/12/2019

	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
	Contributo per il servizio di protezione civile	€. 400,00	2.0101.02	2815/2019
<b>TOTALE</b>		<b>€. 400,00</b>		

Precisato che in data 5.03.2020 ns. prot. 3888 e stata inviata formale richiesta di asseverazione sulla corrispondenza dei dati sopra indicati, alla data odierna non risulta pervenuta alcuna comunicazione in merito da parte dell'organo di revisione dell'ente di diritto pubblico PARCO REGIONALE DELLA VALLE DEL LAMBRO

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **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 19.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Importo 2019	Importo 2018
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	3.569.928,52	3.777.607,28
2	Proventi da fondi perequativi	999.388,71	999.385,61
3	Proventi da trasferimenti e contributi	352.410,13	420.993,78
a	Proventi da trasferimenti correnti	344.303,45	420.129,52
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	8.106,68	864,26
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	774.498,99	776.675,27
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	372.198,63	454.548,68
b	Ricavi della vendita di beni	102.214,49	147.600,31
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	300.085,87	174.526,28
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	174.328,36	201.536,90
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.870.554,71</b>	<b>6.176.198,84</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	49.173,71	50.763,73
10	Prestazioni di servizi	3.473.300,14	3.585.196,98
11	Utilizzo beni di terzi	15.830,74	12.919,36
12	Trasferimenti e contributi	796.243,27	709.162,29
a	Trasferimenti correnti	784.414,45	709.162,29
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	11.828,82	0,00
13	Personale	1.023.197,20	1.072.406,84
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.203.398,85	1.312.693,98
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.089,13	1.189,16
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	592.030,10	569.156,99
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	609.279,62	742.347,83
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	418,89
16	Accantonamenti per rischi	1.707,00	6.295,88
17	Altri accantonamenti	7.000,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	130.759,57	154.003,40
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>6.700.610,48</b>	<b>6.903.861,35</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-830.055,77</b>	<b>-727.662,51</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	32,44	2.911,36
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	32,44
c	da altri soggetti	32,44	2.878,92
20	Altri proventi finanziari	1,69	1,02
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>34,13</b>	<b>2.912,38</b>
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	9.373,44	8.295,06
a	Interessi passivi	9.373,44	8.295,06
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>9.373,44</b>	<b>8.295,06</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-9.339,31</b>	<b>-5.382,68</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	209.380,71	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>209.380,71</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari			
24	Proventi da permessi di costruire	34.294,00	161.077,71
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	285.537,10	1.455.221,95
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>319.831,10</b>	<b>1.616.299,66</b>
Oneri straordinari			
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	34.262,39	763.363,09
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>34.262,39</b>	<b>763.363,09</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>285.568,71</b>	<b>852.936,57</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-344.445,66</b>	<b>119.891,38</b>
26	Imposte	72.167,44	75.195,68
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-416.613,10</b>	<b>44.695,70</b>

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

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 2019 si rileva un disavanzo di € 416.613,10.**

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: l'anno precedente è stato caratterizzato da una riclassificazione di alcune partite patrimoniali che ha determinato un avanzo per GESTIONE STRAORDINARIA (E) di + 852.936,57, che aveva assorbito il disavanzo della gestione caratteristica (A-B).

Il conto economico del comune è fisiologicamente negativo, in quanto la gestione finanziaria persegue il pareggio di bilancio, senza avere tra le previsioni di spesa la quota di ammortamento annuo delle immobilizzazioni che ammonta all'incirca a 590mila euro.

Il risultato economico relativo alla parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 285.568,71, con un peggioramento di Euro 567.367,86, rispetto a quello risultante del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari sono poco significativi, € 32,44.

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 "Prospetto quote di ammortamento categorie patrimoniali di cui al D.lgs 118/2011", pervenute dalla ditta incaricata dell'aggiornamento dell'inventario;

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
558.585,71	570.346,15	594.119,23

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

- proventi da permessi di costruire destinati alla parte corrente per € 34.294,00
- sopravvenienze ed insussistenze dell'attivo per € 285.537,10, dovute per la parte preponderante alla rivalutazione dei cespiti inventariati.

## **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 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2019	Importo 2018
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	5.040,31	2.629,08
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>5.040,31</b>	<b>2.629,08</b>
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	8.598.607,72	8.525.376,55
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	499.411,84	513.395,39
1.3	Infrastrutture	8.099.195,88	8.011.981,16
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.815.115,20	6.873.700,98
2.1	Terreni	1.325.669,82	1.325.669,82
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	5.327.916,77	5.390.710,90
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	35.991,61	38.125,79
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	56.381,80	74.115,61
2.5	Mezzi di trasporto	7.053,64	9.404,86
2.6	Macchine per ufficio e hardware	26.574,41	11.396,20
2.7	Mobili e arredi	35.527,15	24.277,80
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.197,20	9.197,20
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>15.422.920,12</b>	<b>15.408.274,73</b>
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	3.377.460,32	3.168.079,61
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	3.377.460,32	3.168.079,61
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>3.377.460,32</b>	<b>3.168.079,61</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>18.805.420,75</b>	<b>18.578.983,42</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	791.252,53	1.095.162,78
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	791.252,53	1.095.162,78
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	167.502,02	123.936,63
a	verso amministrazioni pubbliche	167.502,02	123.936,63
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	224.230,45	323.320,07
4	Altri Crediti	127.717,36	85.448,49
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	54.829,39	60.891,02
c	altri	72.887,97	24.557,47
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.310.702,36</b>	<b>1.627.867,97</b>
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	740.593,02	876.904,39
a	Istituto tesoriere	0,00	66.268,94
b	presso Banca d'Italia	740.593,02	810.635,45
2	Altri depositi bancari e postali	24.823,58	16.125,45
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>765.416,60</b>	<b>893.029,84</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.076.118,96</b>	<b>2.520.897,81</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>20.881.539,71</b>	<b>21.099.881,23</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2019	Importo 2018
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	2.675.869,84	2.675.869,84
II	Riserve	16.626.295,12	16.328.428,55
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.960.834,80	4.916.139,10
b	da capitale	942.992,56	942.992,56
c	da permessi di costruire	1.462.016,80	1.208.845,93
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.260.450,96	9.260.450,96
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-416.613,10	44.695,70
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>18.885.551,86</b>	<b>19.048.994,09</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	8.707,00	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>8.707,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>8.052,87</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	155.507,87	147.633,41
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	155.507,87	147.633,41
2	Debiti verso fornitori	923.413,63	1.380.943,41
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	282.292,32	178.146,06
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	173.076,80	131.155,35
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	109.215,52	46.990,71
5	altri debiti	275.100,14	212.855,95
a	tributari	53.243,00	23.770,64
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	863,20	2.006,43
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	220.993,94	187.078,88
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.636.313,96</b>	<b>1.919.578,83</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	38.837,98	32.199,08
II	Risconti passivi	312.128,91	91.056,36
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	188.377,80	41.484,48
a	da altre amministrazioni pubbliche	176.377,80	41.484,48
b	da altri soggetti	12.000,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	121.755,26	47.371,83
3	Altri risconti passivi	1.995,85	2.200,05
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>350.966,89</b>	<b>123.255,44</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>20.881.539,71</b>	<b>21.099.881,23</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	251.412,39	625.815,06
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>251.412,39</b>	<b>625.815,06</b>

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2019
- inventario dei beni mobili	31/12/2019
Immobilizzazioni finanziarie*	31/12/2018
Rimanenze*	

\* ultimi bilanci disponibili delle società alla data di compilazione erano quelli al 31/12/2018.

\*\*L'ente non ha valori significativi di rimanenze, trattandosi di solo materiale di consumo quale la cancelleria.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Non sono ci sono beni dichiarati fuori uso nel corso dell'esercizio 2019.

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

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.559,513, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria per €. 128.330,87 e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	1.310.702,36
(+)	FCDE economica	€	1.559.513,93
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	10.840,00
(-)	Crediti stralciati	-€	128.330,87
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>2.987.707,16</b>

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

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 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.

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>			
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	416.613,10
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	253.170,87
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	<b>-€</b>	<b>163.442,23</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	2.675.869,84
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	4.960.834,80
b	da capitale	€	942.992,56
c	da permessi di costruire	€	1.462.016,80
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	9.260.450,96
e	altre riserve indisponibili		
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>-€</b>	<b>416.613,10</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>18.885.551,86</b>

L'Organo di revisione prende atto che la proposta di delibera di Consiglio prevede di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

		<b>Importo</b>
con utilizzo di riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-€	416.613,10
portata a nuovo		
<b>Totale</b>	<b>-€</b>	<b>416.613,10</b>

### Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 8.707,00
<b>totale</b>	<b>€ 8.707,00</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

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:*

totale	€	-
(+)	Debiti	€ 1.636.313,96
(-)	Debiti da finanziamento	€ 155.507,87
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ 691,52
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 1.481.497,61</b>

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 121.755,26 riferite a cappelle gentilizie e contributi agli investimenti per euro 188.377,80 di cui sorti nel 2019 per €. 140.000,00 per Contributi ministeriali per €. 15.000,00 per il finanziamento del wi-fi.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 8.106,68 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **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 e in particolare risultano:

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

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

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il revisore propone per l'anno finanziario 2020 di:

prestare particolare cura nella riscossione dei residui attivi e nel pagamento nei termini di legge di quelli passivi;

di formulare, ex art. 183, comma 8, adeguati cronoprogrammi di spesa;

di rispettare il termine entro cui procedere al pagamento delle spese;

di prestare l'attenzione gestionale richiesta per coprire la perdita di esercizio 2019, pari ad €. 416.613,10 con le riserve da risultato economico, come previsto nella proposta di delibera consiliare in esame;

di effettuare i controlli, previsti dall'Ordinamento giuridico, sulla gestione degli organismi partecipati a cui sono stati affidati servizi pubblici;

di migliorare la qualità delle procedure e delle informazioni (**trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.**);

di adeguare il sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno, munendosi di un idoneo "Regolamento di Contabilità Armonizzata", calibrato sulle esigenze dell'Ente e sulle sue criticità;

di pubblicare il rendiconto in esame in forma sintetica e semplificata per il cittadino nell'apposita sezione della

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

GIOVANNI ROMAGNANO

FIRMATO ELETTRONICAMENTE