

COMUNE DI CANEGRATE

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. PIETRO RAPELLI

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	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	18
Risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondi spese e rischi futuri	23
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	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
CONTO ECONOMICO	31
STATO PATRIMONIALE	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
CONCLUSIONI	37

Comune di Canegrate

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 08.06.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato 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:

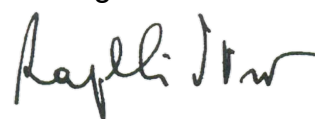
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Canegrate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Canegrate, lì 08.06.2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pietro Rapelli **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 19.12.2017;

- ◆ ricevuta in data 01.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 77 del 27.05.2020, 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;
- ◆ 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. 66 del 21/7/2003 e modificato con delibera Consiliare n. 18 del 31/3/2010;

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. 32
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	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 17

- ◆ 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 Canegrate registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12.683 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 corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- 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 è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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;
- 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;
- 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;
- non è in dissesto;
- Ogni responsabile di Area/Procedimento, per la propria competenza, ha rilasciato una dichiarazione scritta in cui ha confermato la non esistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2019.

- 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. La tabella dei servizi a domanda individuale è così riassunta:

TIPO DI SERVIZIO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	% DI COPERTURA
Scuola bus	51.000,00	79.019,77	64,54
Pre e post scuola	37.633,41	40.575,97	92,75
Uso impianti sportivi	44.131,03	217.309,98	20,31
Asilo Nido	148.923,32	234.168,94	63,59
Assistenza domiciliare	12.590,10	52.840,58	23,82
Città del Sole	78.822,17	248.913,65	31,66
C.S.S. Stella Polare	195.014,33	227.437,52	85,74
TOTALE GENERALE	568.114,36	1.100,266,41	51,63

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)	€ 722.831,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 722.831,87

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 722.832
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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)		€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 8.240.107,21	€ 4.563.916,35	€ 1.483.600,60	€ 6.047.516,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 981.736,79	€ 304.570,97	€ 178.470,16	€ 483.041,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.901.082,25	€ 1.238.805,24	€ 552.948,28	€ 1.791.753,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 12.122.926,25	€ 6.107.292,56	€ 2.215.019,04	€ 8.322.311,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 9.613.639,90	€ 6.238.928,71	€ 1.095.592,06	€ 7.334.520,77
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -		€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 355.573,00	€ 355.570,00	€ -	€ 355.570,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 9.969.212,90	€ 6.594.498,71	€ 1.095.592,06	€ 7.690.090,77
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.153.713,35	-€ 487.206,15	€ 1.119.426,98	€ 632.220,83
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)	+	€ 163.850,00	€ 163.850,00	€ -	€ 163.850,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 123.207,26	€ 123.207,26	€ -	€ 123.207,26
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.194.356,09	-€ 446.563,41	€ 1.119.426,98	€ 672.863,57
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.019.325,59	€ 700.282,20	€ 13.432,80	€ 713.715,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.107.505,83	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 123.207,26	€ 123.207,26	€ -	€ 123.207,26
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.250.038,68	€ 823.489,46	€ 13.432,80	€ 836.922,26
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.250.038,68	€ 823.489,46	€ 13.432,80	€ 836.922,26
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.336.366,58	€ 227.383,08	€ 172.660,87	€ 400.043,95
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.336.366,58	€ 227.383,08	€ 172.660,87	€ 400.043,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.336.366,58	€ 227.383,08	€ 172.660,87	€ 400.043,95
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 250.177,90	€ 432.256,38	-€ 159.228,07	€ 273.028,31
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 5.800.000,00	€ 2.441.067,26	€ -	€ 2.441.067,26
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 6.030.475,57	€ 2.441.067,26	€ 230.475,57	€ 2.671.542,83
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.097.434,16	€ 1.132.129,93	€ 9.314,60	€ 1.141.444,53
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.228.794,49	€ 1.044.384,97	€ 89.644,00	€ 1.134.028,97
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	€ 1.582.342,29	€ 73.437,93	€ 649.393,94	€ 722.831,87

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00	€ 1.500.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 162,00	€ 268,00	€ 141,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 693.392,55	€ 789.085,40	€ 972.885,90
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 3.131,29	€ 230.475,57	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 3.590,13	€ 7.900,08	€ 4.122,71

*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 concedibile e deliberata con atto n GC n. 185 del 4/12/2019 ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 1.979.423.68 (nei limiti dei 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente).

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria deriva dai seguenti elementi:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata dallo sfasamento temporale fra l'accertamento delle entrate, come da principi contabili, e i tempi di riscossione reali come ad esempio il Servizio rifiuti dove il Comune ha pagamenti mensili a fronte di incassi più dilazionati nel tempo; un altro esempio riguarda l'IMU che viene incassata in due tranches semestrali a fronte di spese correnti mensili obbligatorie.

- residui attivi derivanti da accertamenti sui tributi calibrati sui tempi limite di prescrizione imposti dalla legge, ma rallentati anche da sottodimensionamento dell'ufficio tributi, con rateazione successiva da parte del cittadino.

Nel 2019 l'Ente ha notevolmente ridotto i giorni del ricorso all'anticipazione di tesoreria, ritornando ai livelli degli anni precedenti.

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, 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 che è risultato essere di -1,25 gg.

9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	-1,25
-----	---	--	-------

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di Euro 1.515.899,24**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 130.283,45, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -44.055,70 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.014.471,17
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	417.526,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	466.661,72
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	130.283,45
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	130.283,45
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	174.339,15
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-44.055,70

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.515.899,24
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 216.224,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 717.652,71
SALDO FPV	-€ 501.428,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 170.565,69
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.339,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 42.826,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 202.053,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.515.899,24
SALDO FPV	-€ 501.428,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 202.053,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.582.342,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.798.866,46

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 5.992.892,00	€ 5.994.782,55	€ 4.563.916,35	76,13
Titolo II	€ 793.275,71	€ 561.803,46	€ 304.570,97	54,21
Titolo III	€ 1.847.301,71	€ 1.805.087,82	€ 1.238.805,24	68,63
Titolo IV	€ 938.824,67	€ 927.390,04	€ 700.282,20	75,51
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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	(+)	65.776,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.361.673,83
<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	(-)	7.452.789,25
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	84.544,38
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	(-)	355.570,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		534.546,76
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	163.850,00
<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	(-)	123.207,26
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		575.189,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	417.526,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	63.578,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	94.084,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	174.339,15
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	80.254,30

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	150.448,08
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.627.390,04
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	163.850,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	123.207,26
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	664.805,38
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	633.108,33
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		439.281,67
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	403.083,07
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		36.198,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		36.198,60
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.014.471,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		417.526,00
Risorse vincolate nel bilancio		466.661,72
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		130.283,45
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		174.339,15
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	44.055,70

O1) Risultato di competenza di parte corrente		575.189,50
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	417.526,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	174.339,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	63.578,65
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	80.254,30

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	conferma in accantonamento in avanzo dell'anno precedente	20.000,00				20.000,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso		20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	Fondo crediti dubbia esigibilità	1.233.000,00	-324.339,15	390.000,00	174.339,15	1.473.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.233.000,00	-324.339,15	390.000,00	174.339,15	1.473.000,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	Rinnovo CCNL personale dipendente	20.000,00		20.000,00		40.000,00
	TFR Sindaco	4.806,00		3.026,00		7.832,00
	Fondo ritenute contrattuali garanzia per Pubblica Illuminazione			4.500,00		4.500,00
Totale Altri accantonamenti		24.806,00	0,00	27.526,00	0,00	52.332,00
Totale		1.277.806,00	-324.339,15	417.526,00	174.339,15	1.545.332,00

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

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

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

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(h)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1090000	PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI IN DIRITTO DI SUPERFICIE e+u	5902000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO - ENTRATA	3.550,64	0,00	9.038,00	8.995,90	0,00	0,00	0,00	39,10	3.589,74
1130000	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE (c. capitale)	2630000	8% URBANIZZAZIONE SECONDARIA SERVIZI RELIGIOSI OO.LU.U	0,00	0,00	4.743,96	4.743,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/i)				3.550,64	0,00	13.781,96	13.742,86	0,00	0,00	0,00	39,10	3.589,74
Vincoli derivanti da trasferimenti												
210030	FONDO REGIONALE CONTRIBUTO SOLIDARIETA' ALLOGGI COMUNALI e+u	6571010	FONDO REGIONALE CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA' ALLOGGI COMUNALI	0,00	0,00	2.400,00	2.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210040	FONDO REGIONALE - PROGETTO VALVERDE: QUARTIERE ATTIVO E SOLIDALE e+u	5499500	FONDO REGIONALE - PROGETTO VALVERDE: QUARTIERE ATTIVO E SOLIDALE e+u	0,00	0,00	79.529,59	79.529,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
260010	FONDO SOCIALE REGIONALE INCLUSIONE SCOLASTICA - TRASPORTO DISABILI SCUOLE SUPERIORI e+u	5330100	CONTRIBUTO PER INCLUSIONE SCOLASTICA - TRASPORTO DISABILI SCUOLE SUPERIORI - fondo sociale regionale	0,00	0,00	5.026,00	5.026,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
330610	PARCO DEL ROCCOLO - CONTRIBUTI DAI COMUNI PER LA GESTIONE CORRENTE		SPESE CORRENTI PER GESTIONE PARCO DEL ROCCOLO	0,00	0,00	122.464,77	62.647,26	0,00	0,00	0,00	59.617,51	59.617,51
330630	PARCO DEL ROCCOLO - QUOTA DAL COMUNE DI ARLUNO PER IL PASSAGGIO DELLA GESTIONE CORRENTE (diff. accoglimento)		SPESE CORRENTI PER GESTIONE PARCO DEL ROCCOLO	0,00	0,00	3.906,23	0,00	0,00	0,00	0,00	3.906,23	3.906,23

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpagati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
761000	vario titolo erroneamente attribuito PARCO DEL ROCCOLO - AFFITTO IMMOBILE LAGHETTO CANTONE DI PROPRIETA' DEL PARCO		SPESE CORRENTI PER GESTIONE PARCO DEL ROCCOLO	0,00	0,00	12.108,91	12.054,00	0,00	0,00	0,00	54,91	54,91
850050	PARCO DEL ROCCOLO - INTROITI DIVERSI - rimborso danni da assicurazione		SPESE CORRENTI PER GESTIONE PARCO DEL ROCCOLO	0,00	0,00	1.860,00	1.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
997100	CONTRIBUTO AI COMUNI PER SICUREZZA SCUOLE, STRADE E IMMOBILI L. 145/18 commi da 107 a 114	4100000	INTERVENTI STRAORDINARI PARCHI E GIARDINI - cb minist19	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
997100	CONTRIBUTO AI COMUNI PER SICUREZZA SCUOLE, STRADE E IMMOBILI L. 145/18 commi da 107 a 114	5900010	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIVICO CIMITERO - cb min 19	0,00	0,00	49.999,98	49.999,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
997110	CONTRIBUTO AI COMUNI PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - DL 30/4/2019 n. 34 - Ministero dello sviluppo economico	9000100	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MUNICIPIO - DL 30/4/19 n. 34 - Ministero dello sviluppo economico - contributo	0,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
997110	CONTRIBUTO AI COMUNI PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE	2230110	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA - DL 30/4/19 n. 34 - Ministero dello sviluppo economico - contributo	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
1001000	SOSTENIBILE - DL 30/4/2019 n. 34 - Ministero dello sviluppo economico CONTRIBUTO REGIONALE BANDO SICUREZZA	2001000	FORNITURA ATTREZZATURE PER LA SICUREZZA - cb regione 5387,88+1395 e corr	0,00	0,00	5.270,30	5.270,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1001010	CONTRIBUTO REGIONALE BANDO SICUREZZA - per altri enti	2001500	CONTRIBUTO REGIONALE BANDO SICUREZZA - RIVERSAMENTO CTB AGLI ALTRI ENTI - cb mg	0,00	0,00	8.337,54	8.337,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1005000	PARCO DEL ROCCOLO - CONTRIBUTI DAI COMUNI DESTINATI AD INVESTIMENTI		GESTIONE PARCO DEL ROCCOLO - INVESTIMENTI	0,00	0,00	11.003,77	0,00	0,00	0,00	0,00	11.003,77	11.003,77
1005010	PARCO DEL ROCCOLO - CONTRIBUTI DAI COMUNI DESTINATI AD INVESTIMENTI		GESTIONE PARCO DEL ROCCOLO - INVESTIMENTI	0,00	0,00	62.496,23	0,00	0,00	0,00	0,00	62.496,23	62.496,23
1005020	PARCO DEL ROCCOLO - CONTRIBUTI DAI COMUNI DESTINATI AD INVESTIMENTI quote arretrate 2017-2018 comune di parabiago riversamento quote avanzo per investimenti da comune di arzano		GESTIONE PARCO DEL ROCCOLO - INVESTIMENTI	0,00	0,00	329.543,97	0,00	0,00	0,00	0,00	329.543,97	329.543,97
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (IV)				0,00	0,00	833.847,28	302.526,67	85.000,00	0,00	0,00	498.822,62	498.822,62
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrate	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (i5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (i4+i5+i6+i7+i8)				3.650,64	0,00	847.738,25	316.067,55	65.000,00	0,00	0,00	466.861,72	470.212,36
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (n1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (n2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (n3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (n4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (n5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n=n1+n2+n3+n4+n5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-n1)											39,10	3.589,74
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2-n2)											466.622,62	466.622,62
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3-n3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4-n4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5-n5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n)											466.861,72	470.212,36

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

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 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 investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
1120000	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE (sp.corr)		MAGGIORI ENTRATE NON UTILIZZATE	0,00	35.850,23	0,00	0,00	0,00	35.850,23
1120000	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE (sp.corr)	2040000	MANUTENZIONE ORDINARIA SCUOLA DELL'INFANZIA (manutenzioni altre)	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
1120000	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE (sp.corr)	2130000	MANUTENZIONE ORDINARIA SCUOLA PRIMARIA (manutenzioni altre)	0,00	23.850,00	23.850,00	0,00	0,00	0,00
1120000	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE (sp.corr)	2141000	MANUTENZIONE ORDINARIA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO (manutenzioni altre)	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
1120000	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE (sp.corr)	2700000	MANUTENZIONE ORDINARIA CENTRI SPORTIVI	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
1120000	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE (sp.corr)	4050000	MANUTENZIONE PARCHI E GIARDINI	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00
1130000	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE (- capitale)		ECONOMIA SU CAPITOLO 283000 non dovuta	0,00	258,04	0,00	0,00	0,00	258,04
1130000	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE (- capitale)	1785000	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA MUNICIPIO - osou 19	0,00	13.850,00	13.818,74	0,00	-509,01	540,27
1130000	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE (- capitale)	2250010	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO - osou 19	0,00	49.950,00	49.900,24	0,00	-1.887,52	1.917,28
1130000	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE (- capitale)	2820020	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA CENTRO SPORTIVO - - OSOU19	0,00	5.400,00	5.387,93	0,00	-199,98	211,73
1130000	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE (- capitale)	4109010	INTERVENTI STRAORDINARI PARCHI E GIARDINI - varie -	0,00	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00	0,00
TOTALE				0,00	308.986,27	232.756,91	38.000,00	-2.676,19	38.776,85
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					38.776,85

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 65.776,56	€ 84.544,38
FPV di parte capitale	€ 150.448,08	€ 633.108,33
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 83.013,31	€ 65.776,56	€ 84.544,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 83.013,31	€ 50.466,77	€ 72.581,02
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 15.309,79	€ 11.963,36
- 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 150.448,08	€ 633.108,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 150.448,08	€ 609.620,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 23.487,72
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 2.798.866,46, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	2.237.766,44	10.380.771,95	12.618.538,39
PAGAMENTI	(-)	1.588.372,50	10.307.334,02	11.895.706,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			722.831,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			722.831,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.542.212,53	3.198.102,68	4.740.315,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	190.986,54	1.755.641,37	1.946.627,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			84.544,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			633.108,33
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			2.798.866,46

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.740.245,21	€ 1.582.342,29	€ 2.798.866,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.068.823,00	€ 1.277.806,00	€ 1.545.332,00
Parte vincolata (C)	€ 293.384,74	€ 3.550,64	€ 470.212,36
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 38.775,55
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 378.037,47	€ 300.985,65	€ 744.546,55

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

Si da atto che nel corso del 2019 non è stato applicato l'avanzo di amministrazione.

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. 60 del 15.04.2020 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. 60 del 15.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.620.752,74	€ 2.237.766,44	€ 1.542.212,53	€ 159.226,23
Residui passivi	€ 1.822.185,81	€ 1.588.372,50	€ 190.986,54	-€ 42.826,77

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	€ -	€ 32.641,93
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 320,40	€ 2.576,40
Gestione servizi c/terzi	€ 8.509,10	€ 7.608,44
MINORI RESIDUI	€ 8.829,50	€ 42.826,77

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		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 13.581,54	€ 109.798,93	€ 87.055,61	€ 164.339,54	€ 1.620.000,00	€ 203.598,79
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 13.581,54	€ 79.138,81	€ 7.606,52	€ 34.543,27	€ 1.413.649,29	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	72%	9%	21%	87%	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 190.073,69	€ 121.197,58	€ 153.419,89	€ 140.221,63	€ 267.102,77	€ 1.436.892,00	€ 775.167,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 70.700,55	€ 226,67	€ 140,00	€ 2.201,89	€ 173.083,60	€ 1.132.494,93	
	Percentuale di riscossione	37%	0%	0%	2%	65%	79%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 51.165,42	€ 250.732,74	€ 108.401,13	€ 248.373,13	€ 520.720,35	€ 405.596,70
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 45.439,34	€ 60.670,05	€ 2.971,87	€ 60.838,70	€ 248.373,13	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	89%	24%	3%	24%	48%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 10.249,20	€ 10.463,18	€ 7.622,08	€ 10.116,60	€ 74.532,93	€ 477.311,70	€ 58.848,51
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 66.459,24	€ 435.227,14	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	89%	91%	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.

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 2019 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 1.473.000,00

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

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Tale importo risulta da:

Euro 20.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione non ha notizie di contenziosi in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

In relazione ad eventuali perdite risultanti dai bilanci delle società partecipate, l'Ente non ha provveduto ad accantonare nessun fondo in quanto dai piani economici aziendali comunicati ai Responsabili risulta la capacità di ripianare le perdite da parte delle società partecipate con l'utilizzo dei propri mezzi patrimoniali.

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)	€ 4.806,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.026,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.832,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 40.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

E' presente inoltre un accantonamento di € 4.500,00 quale garanzia contrattuale per l'impianto di Illuminazione Pubblica.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	640.410,27	568.783,88	-71.626,39
203	Contributi agli investimenti	3.259,79	13.081,50	9.821,71
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	24.987,40	82.940,00	57.952,60
	TOTALE	668.657,46	664.805,38	-3.852,08

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	€ 5.863.180,29	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 281.572,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.651.683,17	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 7.796.436,45	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 779.643,65	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 89.024,43	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 690.619,22	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 89.024,43	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,14%
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		
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 ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 2.175.149,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 355.570,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 700.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 2.519.579,87

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 2.920.854,43	€ 2.556.636,81	€ 2.175.149,87
Nuovi prestiti (+)			€ 700.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 364.217,62	€ 381.486,94	€ 355.570,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.556.636,81	€ 2.175.149,87	€ 2.519.579,87
Nr. Abitanti al 31/12	12.578,00	12.684,00	12.650,00
Debito medio per abitante	203,26	171,49	199,18

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 121.459,74	€ 104.190,42	€ 89.024,43
Quota capitale	€ 364.217,62	€ 381.486,94	€ 355.570,00
Totale fine anno	€ 485.677,36	€ 485.677,36	€ 444.594,43

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.014.471,17
- W2* (equilibrio di bilancio): € 130.283,45
- W3* (equilibrio complessivo): € - 44.055,70.

* 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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **rimaste invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018:

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 374.775,62	
Residui riscossi nel 2019	€ 134.870,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 239.905,48	64,01%
Residui della competenza	€ 206.350,71	
Residui totali	€ 446.256,19	
FCDE al 31/12/2019	€ 203.598,79	45,62%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 9.566,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 64.469,56	
Residui riscossi nel 2019	€ 59.822,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 4.647,31	7,21%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 4.647,31	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 93.892,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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	€ 872.015,56	
Residui riscossi nel 2019	€ 246.352,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 625.662,85	71,75%
Residui della competenza	€ 304.397,07	
Residui totali	€ 930.059,92	
FCDE al 31/12/2019	€ 775.167,95	83,35%

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	€ 128.088,33	€ 140.357,38	€ 311.700,23
Riscossione	€ 128.088,33	€ 140.357,38	€ 311.700,23

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	€ 119.909,01	93,61%
2018	€ 127.733,07	91,01%
2019	€ 199.700,23	64,07%

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	€ 411.340,86	€ 405.094,28	€ 520.720,35
riscossione	€ 219.702,44	€ 181.997,57	€ 248.373,13
%riscossione	53,41	44,93	47,70

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 411.340,86	€ 405.094,28	€ 520.720,35
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 67.898,90	€ 86.291,02	€ 139.634,46
entrata netta	€ 343.441,96	€ 318.803,26	€ 381.085,89
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 182.724,27	€ 202.547,14	€ 146.193,56
% per spesa corrente	53,20%	63,53%	38,36%
destinazione a spesa per investimenti	€ 23.017,00	€ -	€ 23.017,00
% per Investimenti	6,70%	0,00%	6,04%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 633.398,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 169.919,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 463.478,04	73,17%
Residui della competenza	€ 272.347,22	
Residui totali	€ 735.825,26	
FCDE al 31/12/2019	€ 405.596,70	55,12%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 2.866,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2018:

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	€ 104.055,08	
Residui riscossi nel 2019	€ 57.490,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 40,00	
Residui al 31/12/2019	€ 46.604,75	44,79%
Residui della competenza	€ 42.084,56	
Residui totali	€ 88.689,31	
FCDE al 31/12/2019	€ 58.848,51	66,35%

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	€ 1.993.535,25	€ 1.937.143,04	-56.392,21
102 imposte e tasse a carico ente	€ 131.340,25	€ 129.332,68	-2.007,57
103 acquisto beni e servizi	€ 4.252.430,05	€ 4.169.311,93	-83.118,12
104 trasferimenti correnti	€ 589.930,35	€ 957.787,83	367.857,48
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 112.180,50	€ 93.147,14	-19.033,36
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.835,33	€ 11.413,60	2.578,27
110 altre spese correnti	€ 122.820,91	€ 154.653,03	31.832,12
TOTALE	€ 7.211.072,64	€ 7.452.789,25	241.716,61

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 70.654.17;
- 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 1.831.558.43;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, 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	€ 2.077.933,85	€ 1.869.645,51
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 128.835,27	€ 115.247,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 65.776,56
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.206.769,12	€ 2.050.669,83
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 375.210,70	€ 439.874,75
di cui rinnovi contrattuali	€ 255.600,00	€ 313.680,06
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.831.558,42	€ 1.610.795,08
(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 rilasciando il parere sull'accordo decentrato integrativo in data 18.12.2019 con verbale n. 17.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 restando però nei termini delle proroghe successive.

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- 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.

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 è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

La conciliazione sottoposta quadra per tutte le società del Gruppo con eccezione dell'Azienda Sociale del Legnanese SO.LE che non concorda per la parte creditizia del Comune poiché l'Azienda fa riferimento a principi contabili differenti da quelli a cui il Comune è sottoposto.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Gli organi di controllo delle società partecipate sostengono infatti di dover certificare dopo l'approvazione del Bilancio di esercizio che, di norma avviene in un momento successivo all'approvazione del Rendiconto da parte dei Comuni loro soci.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto ad affidare la gestione del CSS Stella Polare e CSE Città del Sole precedentemente affidate a soggetti esterni al Comune.

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 con delibera n. 50 C.C. 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.

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:

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: il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiori entrate accompagnate da maggiori proventi straordinari.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
840.569,00	738.472,00	718.203,95

Nella nota integrativa che accompagna la Relazione al Rendiconto di gestione vi è il dettaglio e la composizione di ogni voce di c/economico:

Il C/economico si riassume nella seguente tabella:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 4.685.031,86	€ 4.571.965,87
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.309.750,69	€ 1.310.459,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 759.583,42	€ 595.548,76
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 561.803,46	€ 416.209,20
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 189.442,42	€ 179.339,56
c	Contributi agli investimenti	€ 8.337,54	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 970.599,77	€ 917.829,08
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 475.003,99	€ 391.894,42
b	Ricavi della vendita di beni	€ 7.474,23	€ 103,50
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 488.121,55	€ 525.831,16
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	€ 742.332,15	€ 604.360,41
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 8.467.297,89	€ 8.000.163,12
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 36.532,22	€ 34.319,11
10	Prestazioni di servizi	€ 4.023.490,70	€ 4.082.109,52
11	Utilizzo beni di terzi	€ 94.398,17	€ 93.941,42
12	Trasferimenti e contributi	€ 970.869,33	€ 593.190,14
a	Trasferimenti correnti	€ 957.787,83	€ 589.930,35
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 8.337,54	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 4.743,96	€ 3.259,79
13	Personale	€ 2.016.388,35	€ 1.971.957,08
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.282.543,09	€ 1.066.972,09
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 169.194,74	€ 171.325,22
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 549.009,21	€ 567.146,87
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 564.339,14	€ 328.500,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 27.526,00	€ 3.026,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 88.092,36	€ 79.713,01
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 8.539.840,22	€ 7.925.228,37
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 72.542,33	€ 74.934,75
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 78,28	€ 78,28
Totale proventi finanziari		€ 78,28	€ 78,28
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 93.147,14	€ 112.180,50
a	Interessi passivi	€ 93.147,14	€ 112.180,50
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 93.147,14	€ 112.180,50
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 93.068,86	-€ 112.102,22
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 342.068,69	€ 794.132,13
23	Svalutazioni	€ 4.679,66	€ 1.033.844,29
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 337.389,03	-€ 239.712,16
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 738.127,66	€ 323.042,61
a	Proventi da permessi di costruire	€ 199.700,23	€ 127.733,06
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 538.427,43	€ 195.309,55
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari		€ 738.127,66	€ 323.042,61
25	Oneri straordinari	€ 103.804,22	€ 64.944,69
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 20.864,22	€ 39.957,29
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 82.940,00	€ 24.987,40
Totale oneri straordinari		€ 103.804,22	€ 64.944,69
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 634.323,44	€ 258.097,92
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€ 806.101,28	-€ 18.781,71
26	Imposte (*)	€ 131.748,85	€ 128.533,80
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 674.352,43	-€ 147.315,51

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.

Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza, beni e rapporti oggetto di valutazione.

Alla fine dell'esercizio la variazione subita dal patrimonio corrisponde all'utile o alla perdita risultante dal conto economico.

La struttura dello stato patrimoniale prevede due sezioni, una per l'attivo e una per il passivo. Le attività dell'Ente sono esposte in base al grado di liquidità o di smobilizzo delle sue componenti; le passività sono articolate in funzione della fonte di finanziamento.

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico/patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni.

Per i commenti allo Stato Patrimoniale si rinvia alle informazioni contenute nella Nota Integrativa che accompagna il Rendiconto 2019 dove sono dettagliati i criteri di valutazione relativi ad ogni componente dello stato patrimoniale attivo e passivo con le relative variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente si riassumono nelle seguenti tabelle:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 10.467,59	€ 13.956,79
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 330,16	€ 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	€ 403.212,71	€ 565.102,51
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 414.010,46	€ 579.059,30

4	Altri Crediti	€ 891.000,54	€ 206.512,85
a	verso l'erario	€ 9.212,00	€ 0,00
b	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 2.402,00
c	altri	€ 881.788,54	€ 204.110,85
	Totale crediti	€ 3.257.510,48	€ 2.359.117,03
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 722.831,87	€ 0,00
a	Istituto tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
b	presso Banca d'Italia	€ 722.831,87	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 19.016,73	€ 28.635,71
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 741.848,60	€ 28.635,71
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 3.999.359,08	€ 2.387.752,74
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 32.128.584,61	€ 30.332.161,54

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	€ 4.951.799,06	€ 4.951.799,06
II	Riserve	€ 20.105.829,65	€ 20.141.145,16
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 147.315,51	€ 0,00
b	da capitale	€ 3.579.906,95	€ 3.422.502,89
c	da permessi di costruire	€ 1.923.032,28	€ 1.811.032,28
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 14.750.205,93	€ 14.907.609,99
e	altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 674.352,43	-€ 147.315,51
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 25.731.981,14	€ 24.945.628,71

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 72.332,00	€ 44.806,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 72.332,00	€ 44.806,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 2.519.579,87	€ 2.413.615,52
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 206.971,98	€ 222.892,92
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 238.465,65
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 2.312.607,89	€ 1.952.256,95
2	Debiti verso fornitori	€ 1.203.198,25	€ 999.513,87
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 223.104,21	€ 239.719,10
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 24.310,97	€ 53.767,65
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 129.272,41	€ 105.110,15
e	<i>altri soggetti</i>	€ 69.520,83	€ 80.841,30
5	Altri debiti	€ 520.325,45	€ 344.225,10
a	<i>tributari</i>	€ 144.928,68	€ 134.478,66
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 285,30	€ 2.147,46
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 375.111,47	€ 207.598,98
TOTALE DEBITI (D)		€ 4.466.207,78	€ 3.997.073,59
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	€ 84.544,38	€ 0,00
II	Risconti passivi	€ 1.773.519,31	€ 1.344.653,24
1	Contributi agli investimenti	€ 1.045.592,55	€ 637.041,10
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 1.045.592,55	€ 637.041,10
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 117.228,74	€ 145.280,09
3	Altri risconti passivi	€ 610.698,02	€ 562.332,05
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 1.858.063,69	€ 1.344.653,24
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 32.128.584,61	€ 30.332.161,54
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 633.108,33	€ 216.224,64
	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
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 633.108,33	€ 216.224,64

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) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

CONSIDERAZIONI, PROPOSTE e RILIEVI (eventuali)

In questa parte della relazione il revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) *considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.*

Nell'esaminare la documentazione messa a disposizione dall'Ente al fine di esprimere un giudizio sul Rendiconto 2019 il Revisore ha riscontrato:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio*
- *attendibilità dei valori patrimoniali*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *importante ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*

Nel merito di quest'ultimo punto, il Revisore sottolinea il percorso virtuoso intrapreso dall'Ente nel 2019 dove si è passati dai 268 gg. di anticipazione di tesoreria del 2018 ai 141 gg del 2019, il ritorno alla giacenza di cassa positiva a fine esercizio dopo due anni di saldo negativo e dove l'avanzo di amministrazione destinato al Fondo Svalutazione crediti è passato dal 78% del 2018 al 52,6%, che, come già avuto modo di evidenziare in occasione del Bilancio del 2020, sono frutto delle misure "poste in atto dall'Amministrazione (maggiore determinazione nell'incasso dei residui attivi, migliore programmazione della spesa e potenziamento del personale addetto ai tributi) anche nel rispetto di quanto espresso dalla Corte dei Conti della Lombardia con la propria delibera n. 420/2019/PRSE.

La raccomandazione che il Revisore sente di esprimere è che questo percorso virtuoso continui al fine di liberare sempre più risorse dell'avanzo di amministrazione da destinare alle necessità della collettività, ed in particolare ci si riferisce al recupero anni pregressi della tassa rifiuti, oltre agli altri tributi locali, che sommati rappresentano una "ingessatura" dell'avanzo di amministrazione pari al 66,3% del Fondo svalutazione crediti.

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
