

# COMUNE DI SOMMA LOMBARDO

Provincia di VARESE

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

ERMANNIO PIERO GAMBA

STEFANO SECLI'

CLAUDIO FERRI

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE .....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....   | 5  |
| Premesse e verifiche .....   | 5  |
| Gestione Finanziaria .....   | 6  |
| Fondo di cassa .....   | 7  |
| 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 ....              | 15 |
| Risultato di amministrazione .....   | 17 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....   | 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....  | 19 |
| Fondi spese e rischi futuri .....  | 20 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE .....  | 20 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....  | 20 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....  | 21 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....   | 22 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....  | 23 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                           | 27 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....   | 28 |
| CONTO ECONOMICO .....  | 29 |
| STATO PATRIMONIALE .....   | 30 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....   | 32 |
| CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....  | 32 |
| CONCLUSIONI .....  | 33 |

# Comune di SOMMA LOMBARDO

## Organo di revisione

Verbale n. 6/2020 del 15.04.2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato, in videoconferenza, 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;

#### **approva**

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 Somma Lombardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Somma Lombardo, lì 15.04.2020

L'organo di revisione

Dott. ERMANNO PIERO GAMBA

FIRMATO DIGITALMENTE

Dott. STEFANO SECLI'

FIRMATO DIGITALMENTE

Dott. CLAUDIO FERRI

FIRMATO DIGITALMENTE

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Ermanno Piero Gamba, Stefano Seclì, Claudio Ferri, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 08.11.2018;

- ◆ ricevuta in data 30.03.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 20.03.2020, 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:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti e il prospetto sui pagamenti;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/01/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza o meno alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (art. 193, comma 2, del D.Lgs. 267/2000).

- ◆ 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. 37 del 23.07.2018;

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

#### **RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Somma Lombardo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17.944 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 ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- 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;
- 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;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 13.258,17 di cui euro 13.258,17 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.  
Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |             |                  |                  |
|---|-------------|------------------|------------------|
|   | <b>2017</b> | <b>2018</b>      | <b>2019</b>      |
| <b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>                                     |             |                  |                  |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 0,00        | 26.155,64        | 13.258,17        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |             |                  |                  |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |             |                  |                  |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |             |                  |                  |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |             |                  |                  |
|   |             |                  |                  |
| <b>Totale</b>   | <b>0,00</b> | <b>26.155,64</b> | <b>13.258,17</b> |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
  - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
  - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 42.780,32.
- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

## **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) | 13.272.372,44 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | 13.272.372,44 |

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

|                                  | 2017          | 2018          | 2019          |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 10.918.145,06 | 12.734.872,49 | 13.272.372,44 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | 311.434,02    | 569.038,03    | 551.053,82    |

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        | +   | 446.410,47 | 311.434,02   | 569.038,03   |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | 446.410,47 | 311.434,02   | 569.038,03   |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | 768.277,76 | 1.404.114,50 | 1.169.410,26 |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | 903.254,21 | 1.146.510,49 | 1.187.394,47 |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | 311.434,02 | 569.038,03   | 551.053,82   |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | 311.434,02 | 569.038,03   | 551.053,82   |

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)  |          | 12.734.872,49         |                      |                     | 12.734.872,49        |
| Entrate Titolo 1.00  | +        | 10.454.776,65         | 10.084.714,21        | 444.244,15          | 10.528.958,36        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 2.00  | +        | 2.433.879,88          | 1.446.355,86         | 369.205,18          | 1.815.561,04         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 3.00  | +        | 2.939.781,58          | 2.029.394,06         | 393.746,66          | 2.423.140,72         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | <b>=</b> | <b>15.828.438,11</b>  | <b>13.560.464,13</b> | <b>1.207.195,99</b> | <b>14.767.660,12</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +        | 17.271.962,61         | 11.166.900,43        | 2.163.806,56        | 13.330.706,99        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +        | 190.823,00            | 190.822,09           | 0,00                | 190.822,09           |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)   |          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | <b>=</b> | <b>17.462.785,61</b>  | <b>11.357.722,52</b> | <b>2.163.806,56</b> | <b>13.521.529,08</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | <b>=</b> | <b>-1.634.347,50</b>  | <b>2.202.741,61</b>  | <b>-956.610,57</b>  | <b>1.246.131,04</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)   | +        | 289.035,91            | 289.035,91           | 0,00                | 289.035,91           |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -        | 70.500,00             | 63.178,95            | 0,00                | 63.178,95            |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | <b>=</b> | <b>-1.415.811,59</b>  | <b>2.428.598,57</b>  | <b>-956.610,57</b>  | <b>1.471.988,00</b>  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +        | 1.880.171,05          | 1.469.616,37         | 39.607,56           | 1.509.223,93         |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | +        | 70.500,00             | 63.178,95            | 0,00                | 63.178,95            |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | <b>=</b> | <b>1.950.671,05</b>   | <b>1.532.795,32</b>  | <b>39.607,56</b>    | <b>1.572.402,88</b>  |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine  | +        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine  | +        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | +        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <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>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</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>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | <b>=</b> | <b>1.950.671,05</b>   | <b>1.532.795,32</b>  | <b>39.607,56</b>    | <b>1.572.402,88</b>  |
| Spese Titolo 2.00  | +        | 3.195.622,43          | 1.970.428,77         | 351.993,73          | 2.322.422,50         |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>  | <b>=</b> | <b>3.195.622,43</b>   | <b>1.970.428,77</b>  | <b>351.993,73</b>   | <b>2.322.422,50</b>  |
| <b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>   | <b>-</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | <b>-</b> | <b>3.195.622,43</b>   | <b>1.970.428,77</b>  | <b>351.993,73</b>   | <b>2.322.422,50</b>  |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | <b>=</b> | <b>-1.533.987,29</b>  | <b>-726.669,36</b>   | <b>-312.386,17</b>  | <b>-1.039.055,53</b> |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | +        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine  | +        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | +        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <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>            | <b>=</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +        | 2.575.322,10          | 2.012.292,19         | 18.252,19           | 2.030.544,38         |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -        | 2.593.632,98          | 1.914.113,99         | 11.862,91           | 1.925.976,90         |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

### Tempestività pagamenti

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

L'Ente, 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 945.669,40.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.165.658,97, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.945.120,09 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>  |                     |
|---|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)            | 2.443.238,38        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)  | 187.806,40          |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                               | 89.773,01           |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                          | <b>2.165.658,97</b> |
| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                     |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 2.165.658,97        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 220.538,88          |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>1.945.120,09</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>                      | 945.669,40    |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 4.678.484,17  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | 6.959.943,51  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -2.281.459,34 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |               |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | 0,00          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 261.511,61    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 245.422,08    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -16.089,53    |
| <b>Riepilogo</b>                                       |               |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | 945.669,40    |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -2.281.459,34 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -16.089,53    |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | 3.779.028,32  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | 6.658.563,49  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>      | 9.085.712,34  |

\*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)                         |
| <b>Titolo I</b>   | 10.280.931,78                      | 10.633.037,72                | 10.084.714,21           | 94,84                             |
| <b>Titolo II</b>  | 1.967.668,65                       | 1.711.021,20                 | 1.446.355,86            | 84,53                             |
| <b>Titolo III</b> | 2.649.809,64                       | 2.582.473,76                 | 2.029.394,06            | 78,58                             |
| <b>Titolo IV</b>  | 1.703.597,75                       | 1.857.378,00                 | 1.469.616,37            | 79,12                             |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00                               | 0,00                         | 0,00                    | 0,00                              |

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019, la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 675.666,32   |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 14.926.532,68  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) | 0,00   |
| D)Spese Titolo 1.00- Spese correnti   | (-) | 13.313.739,54  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 735.757,74   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00   |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00   |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 190.822,09   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00   |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) | 0,00   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>1.361.879,63</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  | (+) | 380.658,52   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | 289.035,91   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | 63.178,95  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | 0,00   |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>  |     | <b>1.968.395,11</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 182.016,52   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 88.763,78  |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   | (-) | <b>1.697.614,81</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) | 117.046,61   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>1.580.568,20</b>  |

|   |     |                     |
|---|-----|---------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 3.398.369,80        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 4.002.817,85        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 1.857.378,00        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 289.035,91          |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) | 0,00                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 63.178,95           |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00                |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 2.333.679,65        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 6.224.185,77        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00                |
| <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>474.843,27</b>   |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 5.789,88            |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 1.009,23            |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>468.044,16</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) | 103.492,27          |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>364.551,89</b>   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | 0,00                |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | 0,00                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+) | 0,00                |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) | 0,00                |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00                |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-) | 0,00                |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>  |     | <b>2.443.238,38</b> |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N   |     | 187.806,40          |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | 89.773,01           |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>2.165.658,97</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  |     | 220.538,88          |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>1.945.120,09</b> |

| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>            |     |                     |
|--|-----|---------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente  |     | <b>1.968.395,11</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 380.658,52          |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | 0,00                |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N          | (-) | 182.016,52          |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)   | (-) | 117.046,61          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                       | (-) | 88.763,78           |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>1.199.909,68</b> |

## 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 - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | 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   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
|   |   | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                        |   | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| Fondo perdite società partecipate                           |   |                               |  |   |  |  |
| avanzo 2018   | Quota accantonata a fondo perdite società partecipate | 43.050,00                     | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 43.050,00  |
|   |   | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
|   |   | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |   | 43.050,00                     | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 43.050,00  |
| Fondo contenzioso   |   |                               |  |   |  |  |
| avanzo 2018   | avanzo accantonato a fondo contenzioso                | 690.025,38                    | -55.000,00   | 55.000,00   | 67.000,00  | 757.025,38   |
| cap 7309  | spese per affitto parcheggio ferrovie                 |                               |  |   | 24.379,12  | 24.379,12  |
| Totale Fondo contenzioso                                    |   | 690.025,38                    | -55.000,00   | 55.000,00   | 91.379,12  | 781.404,50   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità                         |   |                               |  |   |  |  |
| cap 9000  | fondo crediti di dubbia esigibilità                   | 3.812.473,68                  | 0,00   | 97.066,71   | 0,00   | 3.909.540,39   |
|   |   | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
|   |   | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
|   |   | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |   | 3.812.473,68                  | 0,00   | 97.066,71   | 0,00   | 3.909.540,39   |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)        |   |                               |  |   |  |  |
|   |   | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
|   |   | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |   | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| Altri accantonamenti  |   |                               |  |   |  |  |
| avanzo 2018   | indennità fine mandato sindaco                        | 11.400,41                     | 0,00   | 3.177,28  | 0,00   | 14.577,69  |
| cap 4349  | indennità occupazione frana                           | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 90.995,76  | 90.995,76  |
| cap 12650   | progettazione interna PIP                             | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 38.708,50  | 38.708,50  |
| cap 12651   | progettazione interna PIP                             | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 7.693,44   | 7.693,44   |
| avanzo 2018   | accantonamento a copertura rottamazione cartelle      | 36.817,36                     | 0,00   | 0,00  | -36.817,36   | 0,00   |
| avanzo 2018   | rimborso imposta pubblicità                           | 626.166,88                    | 0,00   | 0,00  | -29.862,53   | 596.304,35   |
| cap 11996   | rimborso trasferimenti erariali                       | 0,00                          | 0,00   | 4.279,92  | -0,10  | 4.279,82   |
| cap 224   | aumenti contrattuali                                  | 0,00                          | 0,00   | 18.786,20   | 0,00   | 18.786,20  |
| cap 225   | aumenti contrattuali contributi a carico Ente         | 0,00                          | 0,00   | 5.012,16  | 0,00   | 5.012,16   |
| cap 226   | Irapp aumenti contrattuali                            | 0,00                          | 0,00   | 1.596,83  | 0,00   | 1.596,83   |
| vari  | innovazione tecnologica                               | 0,00                          | 0,00   | 2.887,30  | 2.607,93   | 5.495,23   |
| cap 11984   | extracranone ampliamento rete illuminazione pubblica  | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 55.834,12  | 55.834,12  |
| Totale Altri accantonamenti                                 |   | 674.384,65                    | 0,00   | 35.739,69   | 129.159,76   | 839.284,10   |
| <b>Totale</b>   |   | <b>5.219.933,71</b>           | <b>-55.000,00</b>  | <b>187.806,40</b>   | <b>220.538,88</b>  | <b>5.573.278,99</b>  |

| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE |   |                             |   |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
|---|---|-----------------------------|---|---|--|--|---|---|--|---|---|---|
| Cap. di entrata   | Descr.                                  | Capitolo di spesa correlato | Descr.                                  | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni essere N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non impegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|   |   |                             |   | (a)   | (b)  | (c)  | (d)   | (e)   | (f)  | (g)   | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)               | (i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)                                       |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b>                                      |   |                             |   |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
| avanzo 2018   | riduzione indebitamento                 | cap 11995                   | quota vincolata riduzione               | 12.361,92   | 0,00   | 779,98                                       | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 779,98                                    | 13.141,90   |
|   |   |                             |   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   |   |                             |   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   |   |                             |   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
| <b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>                         |   |                             |   | <b>12.361,92</b>  | <b>0,00</b>  | <b>779,98</b>                                | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>779,98</b>                             | <b>13.141,90</b>  |
| <b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>                                 |   |                             |   |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
| avanzo 2018   | avanzo vincolato da trasferimenti       | cap 6758                    | trasferimenti a enti locali (ufficio di | 76.953,08   | 28.081,73  | 0,00   | 17.401,73   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 10.680,00                                 | 59.551,35   |
| cap 1118  | trasferimenti attuazione Sia - sostegno | cap 6761                    | formazione e addestramento operatori    | 0,00  | 0,00   | 4.500,00                                     | 4.500,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   | inclusione attiva (fondo sociale)       |                             | Sia - sostegno inclusione attiva (fondo |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
| cap 1118  | trasferimenti attuazione Sia - sostegno | cap 6763                    | spese per attuazione Sia - sostegno     | 0,00  | 0,00   | 30.000,00                                    | 29.999,45   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,55                                      | 0,55  |
|   | inclusione attiva (fondo sociale)       |                             | inclusione attiva (fondo sociale)       |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
| cap 991   | trasferimenti da comuni per ufficio di  | cap 6758                    | trasferimenti a enti locali (ufficio di | 0,00  | 0,00   | 79.425,00                                    | 44.425,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 35.000,00                                 | 35.000,00   |
|   | acquisto materiale informatico per      |                             | acquisto materiale informatico per      |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
| cap 990   | contributo regionale per fondo          | cap 6762                    | attuazione Sia - sostegno inclusione    | 0,00  | 0,00   | 10.608,00                                    | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 10.608,00                                 | 10.608,00   |
|   | nazionale politiche sociali - L. 328/00 |                             | attiva (fondo sociale europeo)          |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
| cap 990   | contributo regionale per fondo          | cap 6758                    | trasferimenti a enti locali (ufficio di | 0,00  | 0,00   | 30.000,00                                    | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 30.000,00                                 | 30.000,00   |
|   | nazionale politiche sociali - L. 328/00 |                             | piano)                                  |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
| cap 990   | contributo regionale per fondo          | cap 6741                    | spese per servizi (ufficio di piano)    | 0,00  | 0,00   | 2.475,23                                     | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 2.475,23                                  | 2.475,23  |
|   | nazionale politiche sociali - L. 328/00 |                             |   |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
| <b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>                    |   |                             |   | <b>76.953,08</b>  | <b>28.081,73</b>   | <b>157.008,23</b>                            | <b>96.326,18</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>88.763,78</b>                          | <b>137.635,13</b>   |
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>                                 |   |                             |   |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
| avanzo 2018   | quota vincolata CdS                     | cap 11970                   | messa in sicurezza attraversamenti      | 60.528,07   | 20.000,00  | 0,00   | 19.809,75   | 0,00  | -2.709,03  | 0,00  | 190,25                                    | 43.427,35   |
|   |   |                             | pedonali                                |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
| avanzo 2018   | quota vincolata contributo Spes         | cap 9511                    | riqualificazione sale civiche           | 3.267,65  | 3.267,65   | 0,00   | 3.267,65  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   |   |                             |   |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
| avanzo 2018   | quota vincolata imposti di soggiorno    | cap 9393                    | acquisto attrezzature                   | 9.112,66  | 9.112,66   | 0,00   | 0,00  | 9.112,66  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   |   |                             |   |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
| avanzo 2018   | quota vincolata innovazione             | avanzo 2019                 | avanzo accantonato                      | 1.004,22  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 1.004,22   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   | tecnologica                             |                             |   |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
| avanzo 2018   | quota vincolata extracanonone per       | cap 11984                   | quota vincolata extracanonone per       | 511.812,98  | 73.117,00  | 0,00   | 73.078,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 39,00                                     | 438.734,98  |
|   | ampliamento illuminazione pubblica      |                             | ampliamento rete illuminazione          |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
|   |   |                             | pubblica                                |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
| <b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>                    |   |                             |   | <b>585.725,58</b>                                       | <b>105.497,31</b>  | <b>0,00</b>                                  | <b>96.155,40</b>  | <b>9.112,66</b>   | <b>-1.704,81</b>   | <b>0,00</b>   | <b>229,25</b>                             | <b>482.162,33</b>   |
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>                           |   |                             |   |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
|   |   |                             |   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   |   |                             |   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   |   |                             |   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   |   |                             |   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>              |   |                             |   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>   |
| <b>Altri vincoli</b>  |   |                             |   |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
|   |   |                             |   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   |   |                             |   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   |   |                             |   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   |   |                             |   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
| <b>Totale altri vincoli (I/5)</b>   |   |                             |   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>   |
| <b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>                   |   |                             |   | <b>675.040,58</b>                                       | <b>133.579,04</b>  | <b>157.788,21</b>                            | <b>192.481,58</b>   | <b>9.112,66</b>   | <b>-1.704,81</b>   | <b>0,00</b>   | <b>89.543,76</b>                          | <b>632.939,36</b>   |

|   |                  |                   |
|---|------------------|-------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)  | 0,00             | 0,00              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                    | 0,00             | 0,00              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                    | 0,00             | 0,00              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)   | 0,00             | 0,00              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)  | 0,00             | 0,00              |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>                            | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)         | 779,98           | 13.141,90         |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2) | 88.763,78        | 137.715,20        |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3) | 0,00             | 0,00              |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)        | 229,25           | 482.162,33        |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)         | 0,00             | 0,00              |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)</b>                 | <b>89.773,01</b> | <b>633.019,43</b> |



L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| <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   | 342.844,88  | 675.666,32  | 735.757,74  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | 152.747,45  | 339.191,75  | 140.199,00  |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             | 144.091,97  | 173.355,77  | 208.444,30  |
| - 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*** | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | 0,00        | 0,00        | 320.553,12  |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | 46.005,46   | 163.118,80  | 66.561,32   |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>  |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
|  | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | 1.284.298,83 | 4.002.817,85 | 6.224.185,77 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 836.943,39   | 3.646.281,36 | 4.034.561,55 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 447.355,44   | 356.536,49   | 2.189.624,22 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

## 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 9.085.712,34, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE     |               |                     |
|---|------------|--------------|---------------|---------------------|
|   |            | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |              |               | 12.734.872,49       |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 1.265.055,74 | 17.042.372,69 | 18.307.428,43       |
| PAGAMENTI   | (-)        | 2.527.663,20 | 15.242.265,28 | 17.769.928,48       |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |               | 13.272.372,44       |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |              |               | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |               | 13.272.372,44       |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 4.105.359,89 | 1.755.523,32  | 5.860.883,21        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              |               | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 477.638,47   | 2.609.961,33  | 3.087.599,80        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-)        |              |               | 735.757,74          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-)        |              |               | 6.224.185,77        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>   | <b>(=)</b> |              |               | <b>9.085.712,34</b> |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

|   | 2017          | 2018          | 2019         |
|---|---------------|---------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 11.795.693,30 | 10.437.591,81 | 9.085.712,34 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |               |               |              |
| Parte accantonata (B)                                 | 4.158.146,22  | 5.219.933,71  | 5.573.278,99 |
| Parte vincolata (C)                                   | 707.278,66    | 675.040,58    | 633.019,43   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 510.689,83    | 632.880,20    | 130.372,46   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 6.419.578,59  | 3.909.737,32  | 2.749.041,46 |

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.   |               |                   |                   |                            |             |                 |           |       |                                   |            |
|--|---------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|-----------|-------|-----------------------------------|------------|
| 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  | 4.600,00      | 4.600,00          |                   |                            |             |                 |           |       |                                   |            |
| Salvaguardia equilibri di bilancio   | 0,00          | 0,00              |                   |                            |             |                 |           |       |                                   |            |
| Finanziamento spese di investimento  | 2.659.992,29  | 2.659.992,29      |                   |                            |             |                 |           |       |                                   |            |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti   | 43.758,70     | 43.758,70         |                   |                            |             |                 |           |       |                                   |            |
| Estinzione anticipata dei prestiti   | 0,00          | 0,00              |                   |                            |             |                 |           |       |                                   |            |
| Altra modalità di utilizzo   | 249.218,09    | 249.218,09        |                   |                            |             |                 |           |       |                                   |            |
| Utilizzo parte accantonata   | 55.000,00     |                   | 0,00              | 55.000,00                  | 0,00        |                 |           |       |                                   |            |
| Utilizzo parte vincolata   | 133.579,04    |                   |                   |                            |             | 0,00            | 28.081,73 | 0,00  | 105.497,31                        |            |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti   | 632.880,20    |                   |                   |                            |             |                 |           |       |                                   | 632.880,20 |
| Valore delle parti non utilizzate  | 6.658.563,49  | 952.168,24        | 3.812.473,68      | 635.025,38                 | 717.434,65  | 12.361,92       | 48.871,35 | 0,00  | 480.228,27                        | 0,00       |
| Valore monetario della parte   | 10.437.591,81 | 3.909.737,32      | 3.812.473,68      | 690.025,38                 | 717.434,65  | 12.361,92       | 76.953,08 | 0,00  | 585.725,58                        | 632.880,20 |
| Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n: |               |                   |                   |                            |             |                 |           |       |                                   |            |

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. 19 del 21.02.2020 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. 19 del 21.02.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| <b>VARIAZIONE RESIDUI</b> |                 |                 |                                |                   |
|---------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|-------------------|
|                           | <b>Iniziali</b> | <b>Riscossi</b> | <b>Inseriti nel rendiconto</b> | <b>Variazioni</b> |
| Residui attivi            | 5.631.927,24    | 1.265.055,74    | 4.105.359,89                   | -261.511,61       |
| Residui passivi           | 3.250.723,75    | 2.527.663,20    | 477.638,47                     | -245.422,08       |

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         | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|--------------------|
| IMU   | Residui iniziali            | 593.017,25          | 804.009,36   | 1.102.561,59 | 1.209.092,84 | 1.812.067,46 | 842.257,09   | 930.873,03                              | 752.648,46         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |                     | 208.546,74   | 210.648,23   | 399.854,76   | 1.082.977,90 | 107.238,61   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     | 25,94%       | 19,11%       | 33,07%       | 59,76%       | 12,73%       |   |                    |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            | 1.168.775,03        | 1.451.354,12 | 1.752.563,74 | 1.833.489,91 | 1.753.141,03 | 1.651.386,03 | 1.664.163,21                            | 1.245.778,68       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |                     | 383.764,51   | 258.572,62   | 370.913,45   | 291.037,56   | 325.501,31   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     | 26,44%       | 14,75%       | 20,23%       | 16,60%       | 19,71%       |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 32.233,51           | 53.934,47    | 341.107,41   | 539.046,49   | 1.167.523,84 | 1.237.396,70 | 1.441.741,14                            | 1.279.381,44       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |                     | 53.934,47    | 72.496,47    | 52.933,83    | 82.026,43    | 64.467,85    |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     | 100,00%      | 21,25%       | 9,82%        | 7,03%        | 5,21%        |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 48.399,20           | 61.016,21    | 130.606,96   | 163.235,54   | 201.905,68   | 220.939,00   | 224.184,55                              | 166.935,16         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |                     | 34.751,78    | 39.289,62    | 48.485,46    | 40.508,99    | 33.038,80    |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     | 56,95%       | 30,08%       | 29,70%       | 20,06%       | 14,95%       |   |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | 4.624,20            | 4.165,18     | 3.572,01     | 2.958,46     | 2.146,13     | 0,00         | 0,00                                    | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |                     | 593,17       | 613,55       | 812,33       | 69,03        | 0,00         |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     | 14,24%       | 17,18%       | 27,46%       | 3,22%        | 0,00%        |   |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | 151.757,91          | 0,00         | 9.623,11     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 12.761,63                               | 12.761,63          |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |                     | 0,00         | 9.623,11     | 0,00         | 0,00         | 0,00         |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     | 0,00%        | 100,00%      | 0,00%        | 0,00%        | 0,00%        |   |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | 105.581,65          | 105.581,65   | 105.581,65   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00                                    | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |                     | 0,00         | 105.581,65   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     | 0,00%        | 100,00%      | 0,00%        | 0,00%        | 0,00%        |   |                    |

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. L'Ente ha utilizzato 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 la modalità di calcolo applicata (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.909.540,39.

L'importo complessivo risultante dalla quota accantonata in sede di consuntivo 2018, incrementato dello stanziamento a competenza previsto nel bilancio di previsione assestato 2019, risulta pari a euro 4.458.056,24. La differenza pari a euro 548.515,85 (4.458.056,24 – 3.909.540,39) è stata destinata ad

avanzo libero, come previsto dall'esempio n. 5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011).

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 781.404,50, 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.

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

È stato mantenuto l'accantonamento della somma di euro 43.050,00 quale fondo per perdite di società ed enti partecipati.

### **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 | 11.400,41        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce  | 3.177,28         |
| - utilizzi   | 0,00             |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                 | <b>14.577,69</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 25.395,19 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## ***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   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.075.522,56           | 2.241.894,86           | 1.166.372,30        |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 9.935,78               | 68.573,45              | 58.637,67           |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 24.627,32              | 23.211,34              | -1.415,98           |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>1.110.085,66</b>    | <b>2.333.679,65</b>    | <b>1.223.593,99</b> |

## ***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:

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento  |                        |        |  |
|--|------------------------|--------|--|
| ENTRATE DA RENDICONTO 2017   | <i>Importi in euro</i> | %      |  |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e   | 10.154.315,57          | 0,045% |  |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | 1.664.166,47           |        |  |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | 2.925.568,36           |        |  |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>   | 14.744.050,40          |        |  |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | 1.474.405,04           |        |  |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019  |                        |        |  |
| <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)</b> | 6.691,89               |        |  |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>   | 0,00                   |        |  |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>  | 0,00                   |        |  |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | 1.467.713,15           |        |  |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>   | 6.691,89               |        |  |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>   |                        | 0,045% |  |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO                                    |   |            |
|--|---|------------|
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>       | + | 229.087,01 |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>               | - | 190.822,09 |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b> | + | 0,00       |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                       | = | 38.264,92  |

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

| Anno                      | 2017              | 2018              | 2019             |
|---------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Residuo debito (+)        | 916.386,30        | 571.439,12        | 229.087,01       |
| Nuovi prestiti (+)        |                   |                   |                  |
| Prestiti rimborsati (-)   | 344.947,18        | 342.352,11        | 190.822,09       |
| Estinzioni anticipate (-) |                   |                   |                  |
| Altre variazioni +/-      |                   |                   |                  |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>571.439,12</b> | <b>229.087,01</b> | <b>38.264,92</b> |
| Nr. Abitanti al 01/01     | 17.884            | 17.919            | 17.944           |
| Debito medio per abitante | 31,95             | 12,78             | 2,13             |

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        | 20.884,14         | 13.356,07         | 6.691,89          |
| Quota capitale          | 344.947,18        | 342.352,11        | 190.822,09        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>365.831,32</b> | <b>355.708,18</b> | <b>197.513,98</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 e non ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 07.08.2015, una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing e contratti di partenariato pubblico-privato**

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

### **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 01.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.443.238,38
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 2.165.658,97
- W3\* (equilibrio complessivo): € 1.945.120,09

\* 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    | Rendiconto        |
|                                       |                   |                   | Competenza        | Esercizio 2019    |
| Recupero evasione ICI/IMU/TASI        | 452.071,58        | 363.455,64        | 202.304,25        | 752.648,46        |
| Recupero evasione TARSU/TARES/TARI    | 10.392,31         | 2.178,55          | 4.371,55          | 231.152,01        |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP         | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Recupero evasione IMPOSTA PUBBLICITA' | 13.746,78         | 13.746,78         | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                         | <b>476.210,67</b> | <b>379.380,97</b> | <b>206.675,80</b> | <b>983.800,47</b> |

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

|   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 01/01/2019            | 1.219.953,07 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | 108.997,43   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 76.700,00    |        |
| Residui al 31/12/2019                   | 1.034.255,64 | 84,78% |
| Residui della competenza                | 205.827,13   |        |
| Residui totali                          | 1.240.082,77 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | 983.800,47   | 79,33% |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 66.036,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

|   | Importo | %     |
|---|---------|-------|
| Residui attivi al 01/01/2019            | 0,00    |       |
| Residui riscossi nel 2019               | 0,00    |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00    |       |
| Residui al 31/12/2019                   | 0,00    | 0,00% |
| Residui della competenza                | 0,00    |       |
| Residui totali                          | 0,00    |       |
| FCDE al 31/12/2019                      | 0,00    | 0,00% |

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 2.481,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

|   | Importo | %     |
|---|---------|-------|
| Residui attivi al 01/01/2019            | 0,00    |       |
| Residui riscossi nel 2019               | 0,00    |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00    |       |
| Residui al 31/12/2019                   | 0,00    | 0,00% |
| Residui della competenza                | 0,00    |       |
| Residui totali                          | 0,00    |       |
| FCDE al 31/12/2019                      | 0,00    | 0,00% |

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 11.275,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

|   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 01/01/2019            | 1.404.802,04 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | 323.381,89   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 89.095,85    |        |
| Residui al 31/12/2019                   | 992.324,30   | 70,64% |
| Residui della competenza                | 328.305,91   |        |
| Residui totali                          | 1.320.630,21 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | 985.939,29   | 74,66% |

## **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  | 357.279,76 | 958.542,62 | 1.251.980,46 |
| Riscossione   | 357.279,76 | 930.422,97 | 1.239.218,83 |

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   | 151.985,80 | 42,54%          |
| 2018   | 347.574,53 | 36,26%          |
| 2019   | 289.035,91 | 23,09%          |

## **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  | 877.849,29 | 323.036,49 | 477.832,57 |
| riscossione   | 196.438,11 | 171.137,20 | 209.020,28 |
| %riscossione  | 22,38      | 52,98      | 43,74      |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS                              | 877.849,29        | 323.036,49        | 477.832,57        |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 468.903,50        | 84.797,08         | 182.770,96        |
| entrata netta                             | 408.945,79        | 238.239,41        | 295.061,61        |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 100.526,45        | 94.437,79         | 106.611,07        |
| % per spesa corrente                      | 24,58%            | 39,64%            | 36,13%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | 103.945,45        | 24.681,92         | 40.919,74         |
| % per Investimenti                        | 25,42%            | 10,36%            | 13,87%            |

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

|   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 01/01/2019            | 1.237.396,70 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | 64.467,85    |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00         |        |
| Residui al 31/12/2019                   | 1.172.928,85 | 94,79% |
| Residui della competenza                | 268.812,29   |        |
| Residui totali                          | 1.441.741,14 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | 1.279.381,44 | 88,74% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 53.779,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

|   | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 01/01/2019            | 220.939,00 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | 33.038,80  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00       |        |
| Residui al 31/12/2019                   | 187.900,20 | 85,05% |
| Residui della competenza                | 36.284,35  |        |
| Residui totali                          | 224.184,55 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | 166.935,16 | 74,46% |

### **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              | 3.390.706,88         | 3.431.132,37         | 40.425,49         |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | 208.323,38           | 209.856,71           | 1.533,33          |
| 103 acquisto beni e servizi                   | 7.155.186,54         | 7.414.758,65         | 259.572,11        |
| 104 trasferimenti correnti                    | 1.875.230,00         | 2.078.147,00         | 202.917,00        |
| 105 trasferimenti di tributi                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| 106 fondi perequativi                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| 107 interessi passivi                         | 13.356,07            | 6.691,89             | -6.664,18         |
| 108 altre spese per redditi di capitale       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 49.178,91            | 5.120,22             | -44.058,69        |
| 110 altre spese correnti                      | 188.733,03           | 168.032,70           | -20.700,33        |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>12.880.714,81</b> | <b>13.313.739,54</b> | <b>433.024,73</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;
- 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 209.583,95;
- 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 3.411.286,81;

- 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.

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.

|   | <b>Media 2011/2013</b> | <b>rendiconto 2019</b> |
|---|------------------------|------------------------|
| Spese macroaggregato 101  | 3.618.829,67           | 3.418.626,84           |
| Spese macroaggregato 103  | 46.930,56              | 0,00                   |
| Irap macroaggregato 102   | 200.943,13             | 196.843,30             |
| Altre spese: personale in comando presso partecipate                        | 4.544,60               | 0,00                   |
| Altre spese: personale trasferito presso partecipate con vincolo di rientro | 249.231,69             | 34.997,70              |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>  | <b>4.120.479,65</b>    | <b>3.650.467,84</b>    |
| (-) Componenti escluse (B)  | <b>709.192,84</b>      | 823.556,82             |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>                   | <b>3.411.286,81</b>    | <b>2.826.911,02</b>    |

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:

| Tipologia spesa   | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite spesa anno 2019 | Limite spesa anno 2019 rideterminato | Ammontare impegnato anno 2019 |
|---|-----------------|--------------------|------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| Studi e incarichi di consulenza   | 10.487,76       | 80%                | 2.097,55               | 0,00                                 | 0,00                          |
| Rappresentanza, relazioni pubbliche, pubblicità, convegni e mostre                                | 44.384,39       | 80%                | 8.876,88               | 4.000,00                             | 2.650,72                      |
| Formazione personale dipendente   | 13.290,53       | 50%                | 6.645,27               | 6.646,00                             | 3.566,00                      |
|   |                 |                    |                        |                                      |                               |
| Tipo di spesa   | Rendiconto 2011 | Riduzione disposta | Limite spesa anno 2019 | Limite spesa anno 2019 rideterminato | Ammontare impegnato anno 2019 |
| Spese per acquisto, manutenzione, carburante, spese assicurative e tassa circolazione autovetture | 27.575,99       | 70%                | 8.272,79               | 15.246,49                            | 4.249,82                      |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>   |                 |                    | <b>25.892,49</b>       | <b>25.892,49</b>                     | <b>10.466,54</b>              |

La Corte Costituzionale, con sentenza n. 139/2012, e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti, con delibera n. 26 del 20.12.2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento di bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro.

## 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

| SOCIETA' O ENTE                 | credito          | debito                    | diff.         | debito           | credito                   | diff. |
|---------------------------------|------------------|---------------------------|---------------|------------------|---------------------------|-------|
|                                 | del              | della                     |               | del              | della                     |       |
| STRUMENTALE                     | Comune v/società | società v/Comune          |               | Comune v/società | società v/Comune          |       |
|                                 | Residui Attivi   | contabilità della società |               | Residui Passivi  | contabilità della società |       |
| ACCAM SPA                       | 13.565,26        | 13.565,26                 | 0,00          | 0,00             | 0,00                      | 0,00  |
| ALFA SRL                        | 0,00             | 0,00                      | 0,00          | 0,00             | 0,00                      | 0,00  |
| SPES SRL gestione ordinaria     | 19.472,05        | 19.472,05                 | 0,00          | 54.215,20        | 54.215,20                 | 0,00  |
| SPES SRL gestione straordinaria | 339.194,84       | 1.924.000,00              | -1.584.805,16 | 0,00             | 0,00                      | 0,00  |
| SPES SPORT SSDARL               | 0,00             | 0,00                      | 0,00          | 0,00             | 0,00                      | 0,00  |
| VOLANDIA                        | 0,00             | 343.612,50                | -343.612,50   | 0,00             | 0,00                      | 0,00  |
| CONSORZIO ENERGIA VENETO        | 0,00             | non pervenuto             |               | 0,00             | non pervenuto             |       |
| CFP TICINO MALPENSA             | 26.407,33        | 36.248,59                 | -9.841,26     | 3.900,00         | 3.900,00                  | 0,00  |
| SEA SPA                         | 14.121,44        | 14.121,44                 | 0,00          | 0,00             | 0,00                      | 0,00  |
| PARCO LOMBARDO DEL TICINO       | 0,00             | non pervenuto             |               | 0,00             | non pervenuto             |       |

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e i seguenti organismi partecipati, in quanto non sono pervenuti i relativi prospetti dimostrativi: Consorzio Energia Veneto, Parco Lombardo della Valle del Ticino.

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 recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, limitatamente a: Spes SRL, CFP Ticino-Malpensa, Volandia, Alfa SRL.

Per quanto riguarda la società **Spes Srl**, lo scostamento di euro 1.584.805,16, derivante dalla gestione straordinaria è giustificato dal fatto che nella delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 28.11.2017 è stato precisato che la somma complessiva di euro 1.924.000,00 (derivante dalla riduzione del capitale sociale) verrà, in tutto o in parte, trasferita gradualmente nel bilancio dell'Ente, su richiesta del socio, con tempistiche idonee a consentire di investire in modo proficuo ed efficiente nel rispetto:

- dei vincoli modali di cui alla delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 14.03.2016 ed alla delibera ATS Insubria n. 511 del 29.09.2017;
- in coerenza con quanto previsto negli atti di programmazione dell'Ente.

In alternativa, potrà essere destinata dal socio ad interventi svolti direttamente da Spes per le predette finalità.

Per quanto riguarda **Volandia**, l'importo indicato quale debito di euro 343.612,50 è relativo all'esecuzione delle opere di urbanizzazione di cui all'art. 4 della bozza di convenzione, sottoscritta in data 03.07.2019 a scapito degli oneri di urbanizzazione calcolati, ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 81 del 17.06.2016. L'importo verrà contabilizzato nell'anno di realizzazione delle opere.

Per quanto riguarda il **CFP Ticino-Malpensa**, lo scostamento di euro 9.841,26 è relativo al saldo delle utenze, quantificato e richiesto dall'Ente in data 29.01.2020, pertanto accertato nell'annualità 2020 del Bilancio di Previsione 2020-2022.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, *non ha proceduto* alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 19.12.2019, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 80, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

## **CONTO ECONOMICO**

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

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                    |   |                    |                   |
|---|---|--------------------|-------------------|
|   |   | <b>2018</b>        | <b>2019</b>       |
| <i>A</i>                                  | <i>componenti positivi della gestione</i>       | 14.811.872,54      | 15.265.121,45     |
| <i>B</i>                                  | <i>componenti negativi della gestione</i>       | 15.416.925,36      | 15.219.659,08     |
| <b>Risultato della gestione</b>           |   | <b>-605.052,82</b> | <b>45.462,37</b>  |
| <i>C</i>                                  | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>             |                    |                   |
|   | <i>proventi finanziari</i>                      | 13.952,62          | 23.837,83         |
|   | <i>oneri finanziari</i>                         | 13.356,07          | 6.691,89          |
| <i>D</i>                                  | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> |                    |                   |
|   | <i>Rivalutazioni</i>                            | 409.239,04         | 397.814,83        |
|   | <i>Svalutazioni</i>                             | 76.710,24          | 270.246,54        |
| <b>Risultato della gestione operativa</b> |   | <b>-271.927,47</b> | <b>190.176,60</b> |
| <i>E</i>                                  | <i>proventi straordinari</i>                    | 1.213.306,84       | 647.746,22        |
| <i>E</i>                                  | <i>oneri straordinari</i>                       | 301.901,00         | 500.048,52        |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>      |   | <b>639.478,37</b>  | <b>337.874,30</b> |
|   | IRAP  | 209.572,73         | 211.186,58        |
| <b>Risultato d'esercizio</b>              |   | <b>429.905,64</b>  | <b>126.687,72</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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 190.176,60 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 462.104,07 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 23.112,19, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società    | % di partecipazione | Proventi  |
|------------|---------------------|-----------|
| SEA S.P.A. | 0,017%              | 23.112,19 |

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         |
| 1.496.141,40          | 1.545.296,00 | 1.735.316,83 |

## 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:

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>                          |                      |                     |                      |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Attivo</b>                                      | <b>31/12/2018</b>    | <b>Variazioni</b>   | <b>31/12/2019</b>    |
| Immobilizzazioni immateriali                       | 204.780,44           | 738.993,05          | 943.773,49           |
| Immobilizzazioni materiali                         | 45.187.703,10        | -286.740,84         | 44.900.962,26        |
| Immobilizzazioni finanziarie                       | 4.289.450,83         | 214.436,44          | 4.503.887,27         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                     | <b>49.681.934,37</b> | <b>666.688,65</b>   | <b>50.348.623,02</b> |
| Rimanenze  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Crediti  | 1.819.453,56         | 131.889,26          | 1.951.342,82         |
| Altre attività finanziarie                         | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Disponibilità liquide                              | 12.747.974,53        | 536.852,15          | 13.284.826,68        |
| <b>Totale attivo circolante</b>                    | <b>14.567.428,09</b> | <b>668.741,41</b>   | <b>15.236.169,50</b> |
| <b>Ratei e risconti</b>                            | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |
|  |                      |                     | 0,00                 |
| <b>Totale dell'attivo</b>                          | <b>64.249.362,46</b> | <b>1.335.430,06</b> | <b>65.584.792,52</b> |
| <b>Passivo</b>                                     | <b>31/12/2018</b>    | <b>Variazioni</b>   | <b>31/12/2019</b>    |
| <b>Patrimonio netto</b>                            | <b>46.330.803,27</b> | <b>1.176.500,42</b> | <b>47.507.303,69</b> |
| <b>Fondo rischi e oneri</b>                        | <b>1.407.460,03</b>  | <b>256.278,57</b>   | <b>1.663.738,60</b>  |
| Trattamento di fine rapporto                       | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Debiti   | 3.481.808,52         | -353.712,30         | 3.128.096,22         |
| <b>Ratei, risconti e contributi agli investiti</b> | <b>13.029.290,64</b> | <b>256.363,37</b>   | <b>13.285.654,01</b> |
|  |                      |                     |                      |
| <b>Totale del passivo</b>                          | <b>64.249.362,46</b> | <b>1.335.430,06</b> | <b>65.584.792,52</b> |

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 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.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono state valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

### **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 3.909.540,39 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|                 | <b>PATRIMONIO NETTO</b>  | <b>Importo</b>       |
|-----------------|--|----------------------|
| I               | Fondo di dotazione   | 746.499,79           |
| II              | Riserve  | 46.634.116,18        |
| a               | da risultato economico di esercizi precedenti  | 2.882.473,40         |
| b               | da capitale  | 390.282,74           |
| c               | da permessi di costruire   | 5.874.172,32         |
| d               | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 37.377.651,57        |
| e               | altre riserve indisponibili  | 109.536,15           |
| III             | <b>risultato economico dell'esercizio</b>  | 126.687,72           |
| <b>I+II+III</b> | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>   | <b>47.507.303,69</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 trovano esatta corrispondenza con la quota accantonata dell'avanzo di amministrazione 2019.

### 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.

### 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 rilevati contributi agli investimenti per euro 12.657.785,83

L'importo al 01/01/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 399.560,04 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento dei beni finanziati da contributi.

## **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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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 E PROPOSTE**

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

Il Collegio dà atto che l'Ente ha raggiunto:

- gli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e dell'incidenza degli oneri finanziari.

Il Collegio dà altresì atto che l'Ente ha conseguito:

- una corretta gestione delle risorse umane e del relativo costo;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, e il rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni;
- l'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del limite di spesa di personale;

## **CONCLUSIONI**

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

Somma Lombardo, lì 15.04.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT ERMANNIO PIERO GAMBA  
FIRMATO DIGITALMENTE

DOTT. STEFANO SECLI'  
FIRMATO DIGITALMENTE

DOTT. CLAUDIO FERRI  
FIRMATO DIGITALMENTE