

COMUNE DI MEDA

Provincia di Monza e della Brianza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2019

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 | 13 |
| Risultato di amministrazione | 15 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 21 |
| Fondi spese e rischi futuri | 22 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 23 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 23 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 23 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 26 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 26 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 30 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 31 |
| CONTO ECONOMICO | 32 |
| STATO PATRIMONIALE | 35 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 41 |
| CONCLUSIONI | 41 |

Comune di MEDA
Organo di revisione

Verbale n. 8 del 28.05.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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 Meda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Meda, lì 28 maggio 2020

L'organo di revisione

(dott.ssa Gemma Fiorinda Lazzarini, Presidente)

(dott. Luigi Bartoli, Componente)

(dott.ssa Elisabetta Zorzi, Componente)

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott.ssa Gemma Fiorinda Lazzarini, dott. Luigi Bartoli e dott.ssa Elisabetta Zorzi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 29/04/2019;

- ◆ ricevuta in data 15.05.2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 59 del 18.05.2020, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 15.12.2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 14 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 3 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 5 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Meda registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 23.501 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 via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011) – non ricorre la fattispecie;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni "Consorzio Parco delle Groane";
- **ha in** essere n. 1 operazione di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016 (*project financing*);
- **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 – fattispecie che non ricorre;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non **sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153,

comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo-fattispecie che non ricorre;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di alcun debito fuori bilancio.

Nella tabella seguente il trend del triennio 2017/2019:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|------------|--------------------|------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | € 45.229,22 | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | € - | € 45.229,22 | € - |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non 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 0,00;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2019 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Pre/post scuola | 72.029,55 | 38.000,00 | 34.029,55 | 100% | 92,11% |
| Impianti sportivi | 47.070,61 | 320.203,16 | -273.132,55 | 14,70% | 19,94% |
| Manifestazioni culturali | 37.986,00 | 71.233,12 | -33.247,12 | 53,33% | 3,57% |
| Parcheggi | 15.518,00 | 1.086,26 | 14.431,74 | 100,00% | 100,00% |
| Totali | 172.604,16 | 430.522,54 | -257.918,38 | 40,09% | 28,45% |

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) | € | 11.037.358,96 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 11.037.358,96 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 6.828.893,24 | € 10.549.702,03 | € 11.037.358,96 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 570.333,80 | € 266.454,34 | € 8.562,54 |

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

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

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------------|--------------|--------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 901.481,17 | € 570.333,80 | € 266.454,34 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 901.481,17 | € 570.333,80 | € 266.454,34 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - | € - | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 331.147,37 | € 303.879,46 | € 257.891,80 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 570.333,80 | € 266.454,34 | € 8.562,54 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 570.333,80 | € 266.454,34 | € 8.562,54 |
| | | | | |

Nel 2019 l'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo della cassa vincolata.

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) | | € 10.549.702,03 | | | € 10.549.702,03 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 11.523.690,81 | € 11.270.180,50 | € 1.192.552,37 | € 12.462.732,87 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 752.855,00 | € 516.594,20 | € 150.966,76 | € 667.560,96 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 3.476.048,25 | € 2.883.655,12 | € 732.341,78 | € 3.615.996,90 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 15.752.594,06 | € 14.670.429,82 | € 2.075.860,91 | € 16.746.290,73 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 18.003.180,67 | € 12.254.799,10 | € 1.951.381,15 | € 14.206.180,25 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 1.183.200,00 | € 1.175.116,89 | € - | € 1.175.116,89 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 19.186.380,67 | € 13.429.915,99 | € 1.951.381,15 | € 15.381.297,14 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -€ 3.433.786,61 | € 1.240.513,83 | € 124.479,76 | € 1.364.993,59 |
| 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) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -€ 3.433.786,61 | € 1.240.513,83 | € 124.479,76 | € 1.364.993,59 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 667.159,80 | € 809.635,73 | € 122.804,70 | € 932.440,43 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € 983.532,16 | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 1.650.691,96 | € 809.635,73 | € 122.804,70 | € 932.440,43 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 1.650.691,96 | € 809.635,73 | € 122.804,70 | € 932.440,43 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 4.272.368,29 | € 1.409.507,66 | € 378.542,72 | € 1.788.050,38 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 4.272.368,29 | € 1.409.507,66 | € 378.542,72 | € 1.788.050,38 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 4.272.368,29 | € 1.409.507,66 | € 378.542,72 | € 1.788.050,38 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ 2.621.676,33 | -€ 599.871,93 | -€ 255.738,02 | -€ 855.609,95 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 2.705.000,00 | € 2.106.152,67 | € 37.967,93 | € 2.144.120,60 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 2.928.064,67 | € 1.929.287,76 | € 236.559,55 | € 2.165.847,31 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R) | = | € 4.271.174,42 | € 817.506,81 | -€ 329.849,88 | € 11.037.358,96 |
| Relazione dell'Organo di Revisione - Ret | | | | | 8 |
| * Trattasi di quota di rimborso annua | | | | | |
| ** Il totale comprende Competenza + Residui | | | | | |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'Ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 sarebbe stato di euro 5.563.341,52.

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 pari a -15.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.204.366,03.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.482.294,21, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.575.559,60 come di seguito rappresentato:

| | |
|---|---------------------|
| GESTIONE DEL BILANCIO | |
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 3.204.366,03 |
| b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+) | 518.800,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 203.271,82 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 2.482.294,21 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 2.482.294,21 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | -93.265,39 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 2.575.559,60 |

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|-----------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 1.228.561,95 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 3.187.190,71 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 3.862.918,00 |
| SALDO FPV | -€ 675.727,29 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 133.640,76 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 921.559,59 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 193.713,07 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 594.205,76 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 1.228.561,95 |
| SALDO FPV | -€ 675.727,29 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 594.205,76 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 2.651.531,37 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 8.542.503,41 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 11.152.663,68 |

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|---|-------------------------------------|--------------------------------|--|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 12.559.500,00 | € 12.650.254,20 | € 11.270.180,50 | 89,09 |
| Titolo II | € 790.145,00 | € 603.121,65 | € 516.594,20 | 85,65 |
| Titolo III | € 3.995.500,00 | € 4.129.091,33 | € 2.883.655,12 | 69,84 |
| Titolo IV | € 639.500,00 | € 948.837,39 | € 809.635,73 | 85,33 |

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA |
|---|-----|---------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 228.285,30 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 17.882.467,18 |
| <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 | (-) | 14.026.897,68 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 212.255,24 |
| 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 ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 1.175.116,89 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 2.196.482,67 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 169.531,37 |
| <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 | (+) | 0,00 |
| <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 | (-) | 25.322,09 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 2.340.691,95 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 515.800,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 119.301,91 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 1.705.590,04 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-) | (-) | -60.265,39 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 1.795.855,43 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA |
|---|-----|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 2.482.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 2.958.905,41 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 948.837,39 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni 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 | (+) | 25.322,09 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.900.728,05 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 3.650.662,76 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E | | 863.674,08 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 3.000,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 83.969,91 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 776.704,17 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -3.000,00 |
| Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 779.704,17 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA |
|---|-----|---------------------|
| 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 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 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z) | | 3.204.366,03 |
| Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N | | 518.800,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 208.271,82 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 2.482.294,21 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -89.265,39 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 2.575.569,60 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|---------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 2.340.691,85 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 169.531,37 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1) | (-) | 518.800,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2) | (-) | -89.265,39 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | (-) | 119.301,91 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 1.626.324,06 |

- A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
- D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
- Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
- U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni di crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni di crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
- (1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".
- (2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.
- (3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 228.285,30 | € 212.255,24 |
| FPV di parte capitale | € 2.958.905,41 | € 3.650.662,76 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale è la seguente:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 329.697,65 | € 228.285,30 | € 212.255,24 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 69.224,75 | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 39.168,92 | € 127.583,54 | € 152.410,05 |
| - 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*** | € 51.015,76 | € 52,00 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € 72.183,54 | € 52.015,88 | € 32.837,68 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € 98.104,68 | € 48.633,88 | € 27.007,51 |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 1.208.176,38 | € 2.958.904,41 | € 3.650.662,76 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 1.016.505,35 | € 2.673.761,95 | € 2.482.118,17 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 256.513,43 | € 249.985,86 | € 1.135.475,58 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € 35.157,60 | € 35.157,60 | € 28.423,68 |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € 4.645,33 |

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

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

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 **11.152.663,68**, come risulta dai seguenti elementi:

| Allegato a) Risultato di amministrazione | | | | |
|---|-----|-----------------|--|----------------------|
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | | |
| | | GESTIONE | | |
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 10.549.702,03 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2.236.633,54 | 17.586.218,22 | 19.822.851,76 |
| PAGAMENTI | (-) | 2.566.483,42 | 16.768.711,41 | 19.335.194,83 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 11.037.358,96 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 11.037.358,96 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 3.868.197,22 | 2.897.362,84 | 6.765.560,06 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 301.029,64 | 2.486.307,70 | 2.787.337,34 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 212.255,24 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 3.650.662,76 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 11.152.663,68 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...: | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾ | | | | 3.731.914,81 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | - |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | - |
| Fondo perdite società partecipate | | | | - |
| Fondo contezioso | | | | 600.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 369.964,08 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 4.701.878,89 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 922.384,67 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 105.971,70 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | 59.128,80 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 0 |
| Altri vincoli | | | | 515.598,14 |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 1.603.083,31 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 397.704,17 |
| | | | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 4.449.997,31 |
| | | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | | |
| Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa). | | | | |
| Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria. | | | | |
| Non comprende il fondo pluriennale vincolato. | | | | |
| Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c) | | | | |
| Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre | | | | |

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

Nei residui attivi sono compresi euro 736.283,86 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 10.606.006,10 | € 11.194.034,78 | € 11.152.663,68 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 4.363.715,82 | € 4.276.344,28 | € 4.701.878,89 |
| Parte vincolata (C) | € 2.198.068,64 | € 1.983.270,41 | € 1.603.083,31 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 1.779.969,37 | € 806.461,98 | € 397.704,17 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 2.264.252,27 | € 4.127.958,11 | € 4.449.997,31 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 1.675.538,02 | € 1.675.538,02 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 169.531,37 | | | | | € 66.000,00 | € 103.531,37 | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 806.461,98 | | | | | | | | | € 806.461,98 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 8.542.503,41 | € 2.452.420,09 | € 3.369.907,12 | € 600.000,00 | € 306.437,16 | € 874.512,10 | € 14.500,00 | € 409.128,80 | € 515.598,14 | € - |
| Valore monetario della parte | € 11.194.034,78 | € 4.127.958,11 | € 3.369.907,12 | € 600.000,00 | € 306.437,16 | € 940.512,10 | € 118.031,37 | € 409.128,80 | € 515.598,14 | € 806.461,98 |
| 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. 39 del 9.03.2020, 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. 39 del 9.03.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|-----------------|------------------------|--------------------------------|-------------------|
| | Iniziali | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | 6.892.749,59 | 2.236.633,54 | 3.868.197,22 | -€ 787.918,83 |
| Residui passivi | 3.061.226,13 | 2.566.483,42 | 301.029,64 | -€ 193.713,07 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|---|--|
| Gestione corrente non vincolata | € 830.715,87 | € 102.500,90 |
| Gestione corrente vincolata | | € 368,45 |
| Gestione in conto capitale vincolata | | |
| Gestione in conto capitale non vincolata | | |
| Gestione servizi c/terzi | € 90.843,72 | € 90.843,72 |
| MINORI RESIDUI | € 921.559,59 | € 193.713,07 |

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

Nella seguente tabella sono dettagliati i residui attivi stralciati dal conto del bilancio quali crediti di dubbia esigibilità.

ELENCO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'
(ai sensi dell'art. 11, comma 4, lett. n), D.Lgs. n. 118/2011)

| Acc. | AnCap. | Descrizione Accertamento | Data Atto | CodELIM | Importo | Tip. |
|-------|--------|--|------------|---------|-------------|------|
| 00242 | 2015 | RECUPERO MATERIALE FERROSO GENNAIO-FEBBRAIO 2015 (FT. N.13 E N.14/2015) | 31/12/2019 | CDE | -4.753,17 | 500 |
| 00339 | 2015 | TARI ANNO 2015 | 31/12/2019 | CDE | -159.545,81 | 101 |
| 00384 | 2015 | RECUPERO MATERIALE FERROSO MARZO -APRILE-MAGGIO 2015 (FT. N.20 E N.21/2015) | 31/12/2019 | CDE | -8.520,06 | 500 |
| 00387 | 2016 | QUOTA PROVINCIA PER AUTOVELOX SU CCP MAGGIO-AGOSTO-SETTEMBRE-OTTOBRE 2016 | 31/12/2019 | CDE | -56.407,67 | 200 |
| 00418 | 2014 | RECUPERO MATERIALE FERROSO SETTEMBRE-OTTOBRE 2014 (FT. N. 43 E N.44 /2014) | 31/12/2019 | CDE | -3.446,21 | 500 |
| 00425 | 2014 | RECUPERO MATERIALE FERROSO NOVEMBRE-DICEMBRE 2014 (FT. N.3 E N. 4/2015) | 31/12/2019 | CDE | -2.025,59 | 500 |
| 00438 | 2015 | RECUPERO MATERIALE FERROSO GIUGNO 2015 (VEDI FATT. 24-25 DEL 2015) | 31/12/2019 | CDE | -2.759,90 | 500 |
| 00440 | 2015 | RECUPERO MATERIALE FERROSO LUGLIO 2015 (FT. 26-27/2015) | 31/12/2019 | CDE | -2.179,74 | 500 |
| 00488 | 2015 | RECUPERO MATERIALE FERROSO AGOSTO 2015 (FT. N.28/2015) | 31/12/2019 | CDE | -4.085,98 | 500 |
| 00504 | 2016 | AVVISI ACCERTAMENTI ICI ANNO 2011 | 31/12/2019 | CDE | -9.600,00 | 101 |
| 00590 | 2015 | RECUPERO MATERIALE FERROSO SETTEMBRE-OTTOBRE 2015 (FT. N.39, N.40, N.41 E N.-42) | 31/12/2019 | CDE | -6.327,89 | 500 |
| 00647 | 2015 | RUOLO LAMPADE VOTIVE ANNO 2015 | 31/12/2019 | CDE | -6.033,69 | 100 |
| 00658 | 2015 | RECUPERO MATERIALE FERROSO NOVEMBRE 2015 (FT.N. 45 E N. 46/2015) | 31/12/2019 | CDE | -2.929,81 | 500 |
| 161 | 2011 | RUOLO TARSU ANNO 2011 | 31/12/2019 | CDE | -98.506,61 | 101 |
| 162 | 2011 | ADDIZIONALE RUOLO TARSU ANNO 2011 | 31/12/2019 | CDE | -9.869,68 | 101 |
| 177 | 2012 | ICI VIOLAZIONI ANNI 2007/2011 | 31/12/2019 | CDE | -19.900,00 | 101 |
| 180 | 2012 | RUOLO PRINCIPALE /SUPP/ACCERTAMENTI 2012 | 31/12/2019 | CDE | -119.321,86 | 101 |
| 181 | 2012 | ADDIZIONALE COMUNALE EX ECA 10% SU RUOLI 2012 | 31/12/2019 | CDE | -11.617,72 | 101 |
| 207 | 2014 | TASSA SUI RIFIUTI TARI 2014 | 31/12/2019 | CDE | -13.454,70 | 101 |
| 226 | 2010 | RUOLO TARSU 2010 ED ARRETRATI | 31/12/2019 | CDE | -40.172,95 | 101 |
| 227 | 2010 | ADDIZIONALE RUOLO TARSU 2010 | 31/12/2019 | CDE | -1.497,44 | 101 |
| 257 | 2012 | SANZIONI AMM.VE E CONTRIBUTO FSA AFFITTI 2009/2010 (somme indebitamente percepite-accertamenti Guardia Finanza ottobre 2012) | 31/12/2019 | CDE | -26.701,25 | 500 |
| 261 | 2013 | TARES 2013 | 31/12/2019 | CDE | -104.340,00 | 101 |
| 360 | 2013 | EQUITALIA SPA TOSAP ANNI 2011 E 2012 RUOLI COATTIVI | 31/12/2019 | CDE | -69,01 | 101 |
| 95 | 2013 | CANONE AFFITTO ARRETRATO 2013 VIA SEVESO | 31/12/2019 | CDE | -75,00 | 500 |
| | | | | Totale | -714.141,74 | |

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

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|----------------|--------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € 23.969,19 | € 59.048,82 | € 59.048,82 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € 118.320,70 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | 493,64% | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € 496.821,58 | € 233.734,00 | € 264.518,21 | € 339.328,02 | € 453.821,16 | € 448.103,33 | € 1.375.066,54 | 1.101.127,72 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 110.149,95 | € 72.191,18 | € 14.935,42 | € 14.599,53 | € 114.041,75 | - | | |
| | Percentuale di riscossione | 22,17% | 30,89% | 5,65% | 4,30% | 25,13% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € 59.814,95 | € 300.800,59 | € 1.149.597,72 | € 754.808,72 | € 1.959.709,19 | € 1.507.352,33 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € 1.609,42 | € 38.798,78 | € 208.496,92 | € - | € - | |
| | Percentuale di riscossione | | | 2,69% | 12,90% | 18,14% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € - | € 27.853,25 | € 27.757,80 | € 38.552,20 | € 117.892,63 | € 131.383,50 | € 206.722,75 | € 59.188,74 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € 12.000,00 | € 2.979,50 | € 23.582,03 | € 84.449,52 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | 43,08% | 10,73% | 61,17% | 71,63% | 0,00% | 0,00% | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

L'accantonamento a FCDE iscritto nel rendiconto 2019 ammonta a complessivi euro 3.731.914,81.

La quantificazione del fondo con il metodo ordinario risulta essere di € 2.169.147,23 e a tale valore, in aggiunta, è stata prevista un'integrazione pari ad € 1.562.767,58, relativa a:

- € 925.857,19 dai residui del titolo 1° dell'entrata (TARI ed addizionale IRPEF);
- € 636.910,39 dai residui del titolo 3° dell'entrata (sanzioni per violazione Codice della Strada).

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 714.141,74 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 714.141,74, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 600.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Tale fondo origina dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente formatosi prima della chiusura dell'esercizio 2016 e pertanto era già stato costituito nel rendiconto 2016.

La quantificazione delle passività potenziali derivanti dal contenzioso era stata effettuata dal Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie.

L'Ente non ha riscontrato elementi tali da far ritenere opportuno un ulteriore accantonamento al fondo contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non essendo state rilevate perdite delle società partecipate non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 4.182,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 3.488,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 7.670,00 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti altri accantonamenti:

- Euro 16.050,00 per eventuale contributo a Provincia per utilizzo strutture;
- Euro 5.845,89 per eventuale saldo contributo spese funzionamento ATO,
- Euro 1.000,00 per contributo all'Afol (Agenzia Formazione Orientamento Lavoro) per progetto da rendicontare;
- Euro 50.625,55 per somme potenzialmente dovute a società fallita (accantonate fino alla chiusura della procedura fallimentare);
- Euro 228.733,72 per fondo vincoli contratto fornitura energia elettrica (conguagli);
- Euro 29.004,81 per rinnovo contrattuale del personale dipendente;
- Euro 31.034,11 per fondo produttività dipendenti.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|
| Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0 | 0 | 0 |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 870.708,02 | 1.900.728,05 | 1.030.020,03 |
| Contributi agli investimenti | 20.019,25 | 0 | -20.019,25 |
| Altri trasferimenti in conto capitale | | 0 | 0,00 |
| Altre spese in conto capitale | 98.566,81 | 0 | -98.566,81 |
| TOTALE | 989.294,08 | 1.900.728,05 | 911.433,97 |

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 | Importi in euro | % | |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e | € 12.349.208,23 | | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 596.716,69 | | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 3.744.099,64 | | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 16.690.024,56 | | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 1.669.002,46 | | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019 | | | |
| (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) | € 380.787,28 | | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 1.288.215,18 | | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 380.787,28 | | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate | | 2,28% | |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | |
|--|---|---|---------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € | 12.066.458,04 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € | 1.175.116,89 |
| Variazioni da altre cause: rinegoziazione mutui MEF | - | € | 16.351,05 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € | - |
| TOTALE DEBITO | = | € | 10.874.990,10 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+) | € 14.335.332,20 | € 13.204.431,16 | € 12.066.458,04 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 1.130.901,11 | -€ 1.136.613,65 | -€ 1.175.116,89 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (*) | | -€ 1.359,47 | -€ 16.351,05 |
| Totale fine anno | € 13.204.431,09 | € 12.066.458,04 | € 10.874.990,10 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 23.593 | 23.501 | 23.583 |
| Debito medio per abitante | 559,68 | 513,44 | 461,14 |

(*) Trattasi di differenza per rinegoziazione n. 9 mutui ai sensi del Decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 81729 del 30.08.2019 (G.U n. 218 del 17.09.2019).

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari | € 459.876,15 | € 439.862,63 | € 380.787,28 |
| Quota capitale | € 1.130.901,11 | € 1.136.613,65 | € 1.175.116,89 |
| Totale fine anno | € 1.590.777,26 | € 1.576.476,28 | € 1.555.904,17 |

L'Ente nel 2019 con atto di Giunta Comunale n. 209 del 07.10.2019 ha provveduto a rinegoziare i nove mutui della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. di cui all'elenco allegato A) al decreto n. 81729 del 30.08.2019, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 218 del 17.09.2019, emesso in conformità a quanto previsto dai commi 961-964 della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

Nella tabella seguente i relativi dati:

| | IMPORTI |
|---|----------------|
| Mutui estinti e rinegoziati | € 2.447.240,09 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione | € 46.413,64 |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i> | € 46.413,64 |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i> | € - |
| Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari | € - |

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente **non ha** richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing ed operazioni di partenariato pubblico privato

L'Ente **non ha** in corso al 31/12/2019 alcun contratto di locazione finanziaria; **ha** invece in corso la seguente operazioni di partenariato pubblico e privato:

| Bene utilizzato | Tipologia | Oggetto | Scadenza contratto | Canone annuo |
|-------------------------------------|-------------------|--|---------------------------|---------------------|
| Refettorio scuola materna Garibaldi | Project financing | Realizzazione refettorio e successiva gestione pluriennale | 30.08.2021 | € 0,00 |

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) gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.204.366,03
- W2* (equilibrio di bilancio): € 2.482.294,21
- W3* (equilibrio complessivo): € 2.575.559,60

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--|--------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2019 | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU | € 236.478,86 | € 153.161,16 | € 4.197,75 | € 33.385,40 |
| Recupero evasione TARSU/TARES | € 35.352,00 | € 26.671,97 | € 1.499,16 | € 3.478,09 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € 3.457,75 | € 3.457,75 | € 299,83 | € - |
| Recupero evasione TASI | € 34.443,52 | € 30.654,52 | € 1.499,16 | € 1.518,25 |
| TOTALE | € 309.732,13 | € 213.945,40 | € 7.495,90 | € 38.381,74 |

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

| | | |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 281.764,68 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 70.477,49 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 38.607,08 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 172.680,11 | 61,29% |
| Residui della competenza | € 95.786,73 | |
| Residui totali | € 268.466,84 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 119.783,14 | 44,62% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 37.352,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per effetto dei versamenti dei contribuenti in autoliquidazione.

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

| IMU | | |
|---|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 23.969,19 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 118.320,70 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 59.048,82 | |
| Residui totali | € 59.048,82 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

TASI

Il Comune di Meda nell'esercizio 2019 non ha applicato la Tasi.

Le entrate accertate ed incassate nell'anno 2019 di € 2.519,00 sono relative a versamenti erroneamente effettuati dai Contribuenti in autoliquidazione.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite solo di Euro 21.897,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

| TARSU/TARI | | |
|---|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 1.788.222,97 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 325.917,83 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 535.341,93 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 926.963,21 | 51,84% |
| Residui della competenza | € 448.103,33 | |
| Residui totali | € 1.375.066,54 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 1.096.320,55 | 79,73% |

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 | 575.052,39 | 464.019,53 | € 724.686,65 |
| Riscossione | 575.052,39 | 464.019,53 | € 724.686,65 |

Nel triennio 2017/2019 non è stata destinata alcuna parte al finanziamento della spesa corrente (titolo 1).

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:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------------|-------------|--------------|--------------|
| accertamento | 757.176,11 | 1.497.453,82 | € 982.774,73 |
| riscossione | 137.582,57 | 347.856,10 | € 227.966,01 |
| %riscossione | 18,17 | 23,23 | 23,20 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS | 613.819,61 | 1.512.218,32 | 946.488,73 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 30.624,08 | 697.275,03 | 288.740,45 |
| entrata netta | 583.195,53 | 814.943,29 | 657.748,28 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 306.909,81 | 716.578,91 | 303.043,93 |
| % per spesa corrente | 52,63 | 87,93 | 46,07 |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Nell'avanzo di amministrazione è stata vincolata la relativa differenza.

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

| CDS | | |
|---|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 1.510.213,26 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 248.905,12 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 56.407,67 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 1.204.900,47 | 79,78% |
| Residui della competenza | € 754.808,72 | |
| Residui totali | € 1.959.709,19 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 1.507.352,33 | 76,92% |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di circa Euro 53.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018; le voci, in riduzione, più rilevanti riguardano i canoni per antenne telefonia mobile e di locazione immobili adibiti a servizi abitativi pubblici.

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

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 212.055,88 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 123.011,05 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 13.705,58 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 75.339,25 | 35,53% |
| Residui della competenza | € 131.383,50 | |
| Residui totali | € 206.722,75 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 88.160,29 | 42,65% |

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 | 3.630.898,37 | 3.473.329,86 | -157.568,51 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 244.087,84 | 233.685,86 | -10.401,98 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 8.686.250,10 | 8.648.576,39 | -37.673,71 |
| 104 | trasferimenti correnti | 852.081,35 | 876.249,49 | 24.168,14 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 439.862,63 | 380.787,28 | -59.075,35 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 38.917,37 | 18.964,72 | -19.952,65 |
| 110 | altre spese correnti | 453.967,85 | 395.304,08 | -58.663,77 |
| TOTALE | | 14.346.065,51 | 14.026.897,68 | -319.167,83 |

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 110.779,22;
- 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 3.608.282,95;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2019 |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 3.695.968,23 | € 3.473.329,86 |
| Spese macroaggregato 103 | 64.672,90 | € 22.660,25 |
| Irap macroaggregato 102 | 234.725,21 | € 216.780,73 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 3.995.366,34 | € 3.712.770,84 |
| (-) Componenti escluse (B) | 387.083,42 | € 604.390,56 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 3.608.282,92 | € 3.108.380,28 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Per il dettaglio delle singole voci si rinvia alla specifica attestazione rilasciata in data odierna.

L'Organo di revisione ha verificato che non tutti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), D.Lgs. n.118/2011 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. Non risultano le asseverazioni delle seguenti società:

- Reti Più S.r.l.;
- Gelsia Ambiente S.r.l.;
- ASSP S.p.A.;
- CAP Holding S.p.A.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019 non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizio pubblico locale. Nel corso dell'esercizio 2019, ha comunque sostenuto la spesa per esternalizzare il servizio pubblico locale a favore di BEA Gestioni S.p.A., per il contratto di servizio smaltimento rifiuti pari ad Euro 659.232,44.

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 16.12.2019 con atto di Consiglio Comunale n. 44 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che l'Ente dovrà inviare alla banca dati del Dipartimento del Tesoro le informazioni sugli organismi partecipati a 31.12.2018.

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | 2019 | 2018 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/96 |
|--|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| CONTO ECONOMICO Allegato n.10 - Rendiconto della gestione | | | | | |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 9.669.222,37 | 9.479.496,61 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 2.961.091,83 | 2.995.768,98 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 777.054,17 | 892.645,86 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 596.785,65 | 629.641,63 | | A3c |
| b | Quota annuale ai contributi agli investimenti | 180.268,52 | 262.804,23 | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.813.011,60 | 1.909.117,34 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 307.680,66 | 269.189,32 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 226.451,23 | 242.060,77 | | |
| c | Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi | 1.078.879,69 | 1.398.847,25 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-) | - | - | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | - | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 2.084.000,76 | 2.462.677,78 | A5 | A5 e d |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 17.334.320,73 | 17.715.706,57 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 218.936,98 | 147.794,38 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 8.892.971,76 | 8.409.276,09 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 38.556,85 | 60.177,97 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 876.249,49 | 872.100,60 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 876.249,49 | 852.061,35 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl. | - | - | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | - | 20.039,25 | | |
| 13 | Personale | 3.423.078,45 | 3.747.076,06 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 2.995.685,63 | 3.293.086,79 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 133.081,86 | 59.794,14 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 1.786.454,34 | 1.790.950,25 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - | - | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 1.076.148,43 | 1.442.342,40 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - | - | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 31.094,11 | - | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 32.492,81 | 231.921,72 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 219.471,46 | 322.234,99 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 16.248.377,54 | 17.077.270,60 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b) | | 1.075.943,19 | 638.435,97 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 81.819,59 | 81.770,49 | C15 | C15 |
| a | da società controllate | - | - | | |
| b | da società partecipate | 81.819,59 | 81.770,49 | | |
| c | da altri soggetti | - | - | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 3.716,59 | 3.982,41 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 85.536,18 | 85.752,90 | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 380.787,28 | 439.862,69 | C17 | C17 |
| a | interessi passivi | 380.787,28 | 439.862,69 | | |
| b | Altri oneri finanziari | - | - | | |
| Totale oneri finanziari | | 380.787,28 | 439.862,69 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | - 295.251,10 | - 354.109,79 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | - | - | D15 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | - | 0,15 | D19 | D19 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | - | 0,15 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 581.413,38 | 4.122.412,36 | E20 | E20 |
| a | Proventi da permessi di costruire | - | - | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 12.207,40 | 167.057,62 | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 488.641,09 | 3.807.984,77 | E20a | E20a |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 70.564,89 | 147.969,97 | E20c | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | - | - | | |
| Totale proventi straordinari | | 581.413,38 | 4.122.412,36 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 227.699,70 | 182.172,84 | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | - | - | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 227.699,70 | 89.806,09 | E21a | E21a |
| c | Minusvalenze patrimoniali | - | - | E21b | E21b |
| d | Altri oneri straordinari | - | 92.366,81 | E21d | E21d |
| Totale oneri straordinari | | 227.699,70 | 182.172,84 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | 353.713,68 | 3.940.239,52 | | |
| RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E) | | 1.134.405,77 | 4.224.565,55 | | |
| 26 | Imposte (*) | 224.518,48 | 234.904,48 | E22 | E22 |
| 27 | RESULTATO DELL'ESERCIZIO | 909.887,29 | 3.989.661,07 | E23 | E23 |

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019, pari ad Euro 909.887,29, si rileva il peggioramento di Euro 3.079.773,78 rispetto al risultato dell'esercizio precedente, dovuto esclusivamente alle componenti straordinarie (area E). Tra queste si rileva, in particolare, nei proventi straordinari, la lett. c) "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo"; le differenze più significative sono dovute:

- all'operazione di ricalcolo effettuata nel 2018 delle quote di ammortamento positivo su conferimenti degli anni precedenti;

-al decremento calcolato sul FCDE nel 2018.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) pari ad Euro 437.507,22 rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla diminuzione dei valori relativi alle componenti negative della gestione per complessive Euro 828.893,06 rispetto al 2018.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 556.173,61, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 506,752.06 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 81.819,59, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società | % di partecipazione | Proventi |
|----------|---------------------|-----------|
| ASSP SpA | 0,1 | 499,00 |
| AEB SpA | 2,2877 | 81.320,59 |

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 |
| 2.976.765,77 | 3.293.086,79 | 2.995.685,63 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € 581.413,38, così composti:

- a) € 0,00 per permessi di costruzione destinati al finanziamento della spesa corrente;
- b) € 12.207,40 per proventi da trasferimenti in conto capitale;
- c) € 498.641,09 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, frutto principalmente di:
 - operazioni di riaccertamento dei residui per € 133.640,76 in entrata (maggiori residui riaccertati) e € 193.713,07 (minori residui riaccertati quali economie di spesa dei titoli 1 e 7;
 - storno valore mutui CDP a seguito rinegoziazione di nove mutui di cui all'elenco allegato A) al decreto n. 81729 del 30.8.2019 emesso in conformità a quanto previsto dai commi 961-964 della Legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) per € 16.351,05;
 - allineamento IVA acquisti sospesa con IVA commerciale delle fatture da ricevere 2019, note di credito 2019, liquidazioni aperte al 31.12.2019, per € 5.254,70;

- variazioni da inventario beni – acquisti e interventi parte corrente residui per € 149.681,51;
- d) € 70.564,89 per le plusvalenze patrimoniali correlate all'alienazione terreni (trasformazione diritto di superficie in diritto di proprietà per € 68.503,89) e all'alienazione di bene mobile (automezzo per € 2.061,00).

ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 227.699,70 così composti:

- a) € 0,00 trasferimenti in conto capitale;
- b) € 227.699,70 per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, frutto principalmente di:
 - operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per minori residui riaccertati per € 921.559,59;
 - inserimento crediti di dubbia esigibilità per - € 714.141,74 eliminazioni effettuate nel 2019;
 - dismissioni per rottamazione beni mobili (da inventario) per € 123,97;
 - rimborsi di imposte e tasse correnti per € 18.964,72;
 - variazione da inventario per storno spese non di investimento per € 1.193,16;
- c) € 0,00 per minusvalenze patrimoniali da cessione;
- d) € 0,00 per altri oneri straordinari relativi alla restituzione di oneri di urbanizzazione.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | - | - | A | A |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | - | - | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | - | - | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 70.928,75 | 93.243,66 | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - | - | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | - | - | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | 20.922,16 | 45.290,17 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 91.850,91 | 138.533,83 | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II 1 | Beni demaniali | 19.537.806,06 | 19.603.557,42 | | |
| 1.1 | Terreni | 578.516,91 | 578.516,91 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 1.830.660,63 | 1.823.057,52 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 17.128.628,52 | 17.201.982,99 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | - | - | | |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 24.425.181,26 | 24.586.084,65 | | |
| 2.1 | Terreni | 741.704,52 | 743.881,31 | BI11 | BI11 |
| | a di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| 2.2 | Fabbricati | 23.163.743,99 | 23.450.116,83 | | |
| | a di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 74.257,56 | 61.828,58 | BI12 | BI12 |
| | a di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 112.641,42 | 50.642,55 | BI13 | BI13 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 109.088,38 | 64.092,41 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 83.679,03 | 93.156,45 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 140.066,36 | 122.366,52 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | - | - | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | - | - | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.489.931,75 | 1.088.474,86 | BI15 | BI15 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 45.452.919,07 | 45.278.116,93 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 13.178.291,82 | 13.067.824,44 | BI111 | BI111 |
| | a imprese controllate | - | - | BI111a | BI111a |
| | b imprese partecipate | 13.178.291,82 | 13.067.824,44 | BI111b | BI111b |
| | c altri soggetti | - | - | | |
| 2 | Crediti verso | - | - | BI112 | BI112 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| | b imprese controllate | - | - | BI112a | BI112a |
| | c imprese partecipate | - | - | BI112b | BI112b |
| | d altri soggetti | - | - | BI112c BI112d | BI112d |
| 3 | Altri titoli | - | - | BI113 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 13.178.291,82 | 13.067.824,44 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 58.723.061,80 | 58.484.475,20 | - | - |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|---------------|---------------|----------------------------|---------------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | - | - | CI | CI |
| | Totale rimanenze | - | - | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 510.762,77 | 1.099.162,71 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | - | - | | |
| b | Altri crediti da tributi | 499.373,23 | 1.078.860,13 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 11.389,54 | 20.302,58 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 254.476,11 | 338.631,75 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 254.476,11 | 338.631,75 | | |
| b | imprese controllate | - | - | CI2 | CI2 |
| c | imprese partecipate | - | - | CI3 | CI3 |
| d | verso altri soggetti | - | - | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 721.815,43 | 475.934,74 | CI1 | CI1 |
| 4 | Altri Crediti | 1.573.391,78 | 1.713.475,26 | CI5 | CI5 |
| a | verso l'erario | 26.800,84 | 89.713,00 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 67.205,83 | 75.892,05 | | |
| c | altri | 1.479.385,11 | 1.547.870,21 | | |
| | Totale crediti | 3.060.446,09 | 3.627.204,46 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | - | - | CI1,2,3,4,5 | CI1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | - | - | CI16 | CI15 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - | | |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 11.037.358,96 | 10.549.702,03 | | |
| a | Istituto tesoriere | 11.037.358,96 | 10.549.702,03 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | - | - | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | - | - | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | - | - | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | | |
| | Totale disponibilità liquide | 11.037.358,96 | 10.549.702,03 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 14.097.805,05 | 14.176.906,49 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 216.338,86 | 181.704,50 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 5.173,83 | 14.570,12 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 221.512,69 | 196.274,62 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 73.042.379,54 | 72.857.656,31 | - | - |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 17.296.712,05 | 17.296.712,05 | AI | AI |
| II | Riserve | 30.149.031,34 | 25.324.216,24 | | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 6.352.665,26 | 2.363.004,19 | AIIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | da capitale | 3.352.656,00 | 3.157.853,40 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | 1.188.706,18 | 464.019,53 | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 18.766.722,97 | 18.961.526,37 | | |
| e | altre riserve indisponibili | 488.200,13 | 377.812,75 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 909.087,29 | 3.909.661,07 | AIX | AIX |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 48.355.630,68 | 46.610.589,36 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | - | - | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | - | - | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 969.964,08 | 906.437,16 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 969.964,08 | 906.437,16 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | - | - | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | - | - | | |
| D) DEBITI (1) | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 10.874.990,10 | 12.066.458,04 | | |
| a | prestiti obbligazionari | - | - | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| c | verso banche e tesoriere | - | - | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 10.874.990,10 | 12.066.458,04 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 2.001.836,76 | 1.906.944,85 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | - | - | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 91.410,42 | 287.287,69 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 7.247,66 | 13.717,07 | | |
| c | imprese controllate | - | - | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | - | - | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 84.171,76 | 253.370,52 | | |
| 5 | Altri debiti | 760.007,44 | 884.454,06 | D12, D13, D14 | D11, D12, D13 |
| a | tributari | 181.966,49 | 206.368,62 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 137.008,81 | 168.759,84 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | - | - | | |
| d | altri | 441.032,14 | 509.325,60 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 13.728.253,72 | 15.125.144,54 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | - | 118.717,32 | E | E |
| II | Risconti passivi | 9.988.531,06 | 10.096.767,93 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 9.961.564,70 | 10.002.631,56 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 9.458.173,96 | 9.487.033,42 | | |
| b | da altri soggetti | 503.390,74 | 515.598,14 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | - | - | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 26.966,36 | 94.136,37 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 9.988.531,06 | 10.215.485,25 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 73.042.379,54 | 72.857.656,31 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 8.407.391,22 | 9.407.908,63 | | |
| 2) | beni di terzi in uso | - | - | | |
| 3) | beni dati in uso a terzi | - | - | | |
| 4) | garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| 5) | garanzie prestate a imprese controllate | - | - | | |
| 6) | garanzie prestate a imprese partecipate | - | - | | |
| 7) | garanzie prestate a altre imprese | - | - | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 8.407.391,22 | 9.407.908,63 | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2019 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2019 |
| - inventario dei beni immobili | 2019 |
| - inventario dei beni mobili | 2019 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2019 |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad Euro 123,97.

Non vi sono spese relative a migliorie di beni di terzi.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti, pari a Euro 3.731.914,81, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

| | | | |
|-----|---------------------------------------|---|--------------|
| (+) | Crediti dello Sp | € | 3.060.446,09 |
| (+) | FCDE economica | € | 3.731.914,81 |
| (+) | Depositi postali | € | - |
| (+) | Depositi bancari | € | - |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione | € | 26.800,84 |
| (-) | Crediti stralciati | | |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | | |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | | |
| | RESIDUI ATTIVI = | € | 6.765.560,06 |

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

Il Collegio rileva che nell'importo indicato non risultano comprese le risultanze degli altri depositi bancari e postali e della cassa economale, rispettivamente di € 235.382,68 e di Euro 15.730,73, che l'Ente ha iscritto nei crediti dell'attivo circolante.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

| | VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO | | |
|-----|--|---|---------------------|
| +/- | risultato economico dell'esercizio | € | 909.887,29 |
| | | | |
| + | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | € | 724.686,65 |
| | | | |
| - | contributo permesso di costruire restituito | € | - |
| | | | |
| + | differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | € | 110.467,38 |
| | | | |
| | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale inizi | € | 194.803,40 |
| | | | |
| | variazione al patrimonio netto | € | 1.745.041,32 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | | Importo |
|-----|--|---|-------------------|
| I | Fondo di dotazione | € | 17.296.712,05 |
| II | Riserve | € | 30.149.031,34 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € | 6.352.665,26 |
| b | da capitale | € | 3.352.656,80 |
| c | da permessi di costruire | € | 1.188.706,18 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 18.766.722,97 |
| e | altre riserve indisponibili | € | 488.280,13 |
| III | risultato economico dell'esercizio | € | 909.887,29 |

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

| | Importo |
|--|---------------------|
| fondo di dotazione | |
| a riserva | € 909.887,29 |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | |
| Totale | € 909.887,29 |

Fondi per rischi e oneri

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

| | Importo |
|--|---------------------|
| fondo per controversie | € 600.000,00 |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € 369.964,08 |
| totale | € 969.964,08 |

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 (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui).

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

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

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

| | | |
|-----|--|-----------------------|
| (+) | Debiti | € 13.728.253,72 |
| (-) | Debiti da finanziamento | € 10.874.990,10 |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | € - |
| (-) | FPV spese di personale da riaccertamento ordinario | € 65.926,28 |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | € - |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | € - |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € 2.787.337,34 |

* al netto dei debiti di finanziamento

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 9.458.173,96 riferiti a contributi ottenuti dalla Regione e dallo Stato.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 168.061,12 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

(dott.ssa Gemma Fiorinda Lazzarini, Presidente)

(dott. Luigi Bartoli, Componente)

(dott.ssa Elisabetta Zorzi, Componente)

Il presente documento è stato redatto, sottoscritto e validato in forma digitale secondo le modalità previste dal D.Lgs.7 marzo 2005 n. 82.