

COMUNE DI CUSANO MILANINO

Provincia di MILANO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2019

Comune di CUSANO MILANINO

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Cusano Milanino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Silvano Gotti, dott.ssa Elena Demarziani, dott. Giorgio Baratti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 21/11/2018;

- ◆ ricevuta in data 26/03/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 19/03/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto delle società partecipate;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa;
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 20/06/2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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. 10
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.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis TUEL	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	n. 7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cusano Milanino registra una popolazione al 01/01/2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.18.827abitanti. Al 31/12/2019 la popolazione è pari a n. 18.862 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso del 2019 **non è stato** utilizzato l'avanzo vincolato, 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);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non 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 2019 l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (non ricorrendo la fattispecie);
- **non è** in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale (non ricorrendo la fattispecie);

- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per la seguente motivazione: **inesistenza di debiti fuori bilancio**;

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 382.140,54	€ 403.650,95	-€ 21.510,41	94,67%	72,93%
Mense scolastiche	€ 745.760,03	€ 916.782,02	-€ 171.021,99	81,35%	60,27%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 69.504,38	€ 83.286,90	-€ 13.782,52	83,45%	52,04%
Corsi extrascolastici	€ 48.818,25	€ 64.072,51	-€ 15.254,26	76,19%	39,47%
Impianti sportivi	€ 55.846,48	€ 102.653,38	-€ 46.806,90	54,40%	87,82%
Parchimetri	€ 64.601,49	€ -	€ 64.601,49		92,31%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 65.394,17	€ -	€ 65.394,17		
Uso locali non istituzionali	€ 34.324,50	€ 59.122,96	-€ 24.798,46	58,06%	52,98%
Totali	€ 1.466.389,84	€ 1.629.568,72	-€ 163.178,88	89,99%	

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 10.300.835,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 10.300.835,38

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31/12	€ 10.682.728,93	€ 9.034.836,18	€ 10.300.835,38
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

FLUSSI DI CASSA			
RISCOSSIONI E PAGAMENTI			
	COMPETENZE	RESIDUI	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE	0,00	0,00	9.034.836,18
Entrate titolo I	9.048.094,89	1.617.717,06	10.665.811,95
Entrate titolo II	757.181,72	338.762,47	1.095.944,19
Entrate titolo III	2.378.368,59	935.386,71	3.313.755,30
Totale titoli I, II, III (A)	12.183.645,20	2.891.866,24	15.075.511,44
Spese titolo I (B)	10.198.517,35	1.852.557,62	12.051.074,97
Rimborso prestiti (C) IV	811.095,61	0,00	811.095,61
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	1.174.032,24	1.039.308,62	2.213.340,86
Entrate titolo IV	1.100.172,04	0,00	1.100.172,04
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI	0,00	0,00	0,00
Totale titoli IV, V, VI (E)	1.100.172,04	0,00	1.100.172,04
Spese titolo II (F)	1.151.255,98	906.954,20	2.058.210,18
Differenza di parte capitale (G=E-F)	-51.083,94	-906.954,20	-958.038,14
Entrate titolo IX	2.230.731,62	25.640,68	2.256.372,30
Spese titolo VII	2.088.035,11	157.640,71	2.245.675,82
Fondo di cassa finale	0,00	0,00	10.300.835,38

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per € 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 è stato di € 3.649.977,25 (non utilizzato).

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.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 9.346.824,19

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a € 4.955.756,84 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a € 1.597.382,44 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.346.824,19
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.915.250,81
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.475.816,54
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	4.955.756,84
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.955.756,84
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	3.358.374,40
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.597.382,44

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*	-€ 406.069,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.505.701,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.328.919,82
SALDO FPV	€ 4.176.781,81
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 349.567,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	-€ 769.315,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 419.747,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 406.069,78
SALDO FPV	€ 4.176.781,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 419.747,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 839.975,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.155.885,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 9.346.824,19

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
		(B/A*100)		
Titolo I	€ 10.800.856,00	€ 11.129.567,73	€ 9.048.094,89	81,30
Titolo II	€ 808.760,00	€ 907.232,36	€ 757.181,72	83,46
Titolo III	€ 3.570.770,00	€ 3.168.548,68	€ 2.378.368,59	75,06
Titolo IV	€ 120.660,00	€ 1.240.172,04	€ 1.110.172,04	89,52
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI 2019
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	135.503,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.205.348,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		4,00
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	(-)	12.958.099,51
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	160.357,68
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 ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	811.095,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		4,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.411.299,14
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	(+)	264.575,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		4,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	4.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		4.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	15.000,00
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)		1.664.874,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	832.357,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	832.516,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	684.135,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		148.381,27

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	575.400,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.370.198,46
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.240.172,04
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	4.000,00
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 finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	15.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.082.395,47
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.168.562,14
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)		2.945.812,89
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.945.812,89
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.945.812,89

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)		4.616.687,83
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		866.465,30
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.744.221,73
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		684.135,57
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.960.886,16

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.664.874,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	264.575,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)(2)	(-)	684.135,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	832.357,30
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-116.193,73

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/ ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
0/0		0	0	0	50.000,00	50.000,00
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	50.000,00	50.000,00
Fondo contenzioso						
						0
						0
Totale Fondo contenzioso						
		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1890/485		2.281.115,24			634.135,57	2.915.250,81
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		2.281.115,24	-	-	634.135,57	2.915.250,81
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
						0
						0
Totale Altri accantonamenti						
		0	0	0	0	0
Totale						
		2.281.115,24	-	-	684.135,57	2.965.250,81

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Vincoli derivanti dalla legge										
0/0	113082	indennità di fine mandato	4.854,00	4.854,00	1.090,00	4.854,00	-	-	1.090,00	1.090,00
0/0	1212/12	produttività dipendenti	260.000,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00	-	-	260.000,00	260.000,00
0/0	1213/26	accantonamento contrattuale	20.994,00	-	63.600,00	-	-	-	63.600,00	84.594,00
0/0	1216/2	indennità di risultato segretario	9.418,75	-	9.418,75	-	-	-	9.418,75	18.837,50
vari	provenuti OO.UU.	28158/502	436.149,87	-	98.086,33	-	-	-	98.086,33	534.236,20
345	sanzioni CDS	0/0	103.617,13	81.493,41	427.969,72	81.493,41	97.807,50	165.081,11	330.162,22	187.204,83
7700	provenuti OO.UU. Secondaria	29188/588	23.525,70	-	34.108,00	-	-	-	34.108,00	57.633,70
									0	0
									0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)			858.559,45	894.272,80	346.347,41	97.807,50	165.081,11		796.465,30	1.143.596,23
Vincoli derivanti da Trasferimenti										
									0	0
									0	0
									0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)			0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti										
0/0	rima	0/0	manut anni precedenti	219.744,31	-	-	-	-	-	219.744,31
									0	0
									0	0
									0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)			219.744,31	-	-	-	-	-	-	219.744,31
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
238/D	contributo regionale buona scuola	24201/502	manut straord nido	42.476,00	-	70.000,00	-	-	70.000,00	112.476,00
									0	0
									0	0
									0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)			42.476,00	70.000,00	-	-	-	-	70.000,00	112.476,00
Altri vincoli										
									0	0
									0	0
									0	0
									0	0
Totale altri vincoli (U5)			0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (U=U1+U2+U3+U4+U5)			1.120.779,76	964.272,80	346.347,41	97.807,50	165.081,11		866.465,30	1.475.816,54

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	796.465,30	1.143.596,23
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	219.744,31
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	70.000,00	112.486,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	866.465,30	1.475.826,54
ne		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 437.826,98	€ 135.503,17	€ 160.357,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 226.783,58	€ 76.734,38	€ 117.143,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 211.043,40	€ 58.768,79	€ 43.214,42
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.120.120,11	€ 5.370.198,46	€ 1.168.562,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.244.984,33	€ 4.492.725,87	€ 157.969,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 875.135,78	€ 877.472,59	€ 1.010.592,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di € 9.346.824,19, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9.034.836,18
RISCOSSIONI	(+)	2.917.506,92	15.514.548,86	18.432.055,78
PAGAMENTI	(-)	2.917.152,53	14.248.904,05	17.166.056,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.300.835,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.300.835,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.968.158,19	3.204.406,98	7.172.565,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.921.534,97	4.876.121,57	6.797.656,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			160.357,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.168.562,14
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			9.346.824,19

- 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)	€ 8.267.154,79	€ 5.156.364,30	€ 9.346.824,19
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.710.045,26	€ 2.281.115,24	€ 2.965.250,81
Parte vincolata (C)	€ 878.758,11	€ 1.120.779,76	€ 1.475.816,54
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.587.027,42	€ 277.507,15	€ 2.331.855,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.091.324,00	€ 1.476.962,15	€ 2.573.901,64

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

UTILIZZO AVANZO DI AMM. ANNO 2019	totale fondi al 31/12/2018	DET 344 del 08/07/2019	CC 42 del 26/07/2019	integrazione per congruità fondi al 31/12/2019	totale fondi al 31/12/2019
avanzo di amministrazione	5.156.364,30				9.346.824,19
accantonato FCDE obbligatorio + fondo passività potenziali società partecipate	2.281.115,24			684.135,57	2.965.250,81
vincolo attribuiti dall'Ente (codice strada)	103.617,13			83.587,70	187.204,83
vincolo per produttività dipendenti	260.000,00	260.000,00		260.000,00	260.000,00
vincolo per indennità risultato segretario	9.418,75			9.418,75	18.837,50
vincolo per indennità fine mandato	4.854,00		4.575,00	1.090,00	1.090,00
accantonamento contrattuale	20.994,00			63.600,00	84.594,00
morosità incolpevole/climatizzazione asilo nido	42.476,00			70.000,00	112.476,00
totale vincoli parte corrente	441.359,88				664.202,33
	-				-
vincolato investimenti abbattimento barriere	436.149,87			98.086,33	534.236,20
vincolato investimenti chiesa	23.525,70			34.108,00	57.633,70
vincolo mutuo	219.744,31				219.744,31
VINCOLATO INVESTIMENTI	18.499,89				18.499,89
	-				-
vincolo investimento non impegnato 2015	11.464,02				11.464,02
vincolo investimento rendiconto 2014	247.543,24				247.543,24
totale vincoli parte capitale	679.419,88				811.614,21
parte destinata agli investimenti	277.507,15			2.054.348,05	2.331.855,20
					-
avanzo libero	1.476.962,15		575.400,00		2.573.901,64
avanzo accantonato	2.281.115,24				2.965.250,81
avanzo vincolato	1.120.779,76				1.475.816,54
avanzo destinato agli investimenti	277.507,15				2.331.855,20
		260.000,00	579.975,00	3.358.374,40	

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. 23 del 13/02/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 23 del 13/02/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.235.232,56	€ 2.917.506,92	€ 3.968.158,19	-€ 349.567,45
Residui passivi	€ 5.608.002,81	€ 2.917.152,53	€ 1.921.534,97	-€ 769.315,31

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	-€ 330.924,05	-€ 633.750,83
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	-€ 116.921,08
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 18.643,40	-€ 18.643,40
MINORI RESIDUI	-€ 349.567,45	-€ 769.315,31

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

TITOLO DI ENTRATA	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
titolo 1 Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	252.104,17	333.294,07	204.778,20	612.568,64	1.558.871,32	2.081.472,84	5.043.089,24
titolo 2 Trasferimenti correnti						150.050,64	150.050,64
titolo 3 Entrate extratributarie	105.686,23	55.368,71	82.321,24	73.648,87	152.836,68	790.180,09	1.260.041,82
totale PARTE CORRENTE	357.790,40	388.662,78	287.099,44	686.217,51	1.711.708,00	3.021.703,57	6.453.181,70
titolo 4 Entrate in conto capitale				40.961,93		140.000,00	180.961,93
titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie							-
titolo 6 Accensione prestiti	269.644,33	197.460,78					467.105,11
titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	946,94	1.219,32			26.446,76	42.703,41	71.316,43
totale	628.381,67	587.342,88	287.099,44	727.179,44	1.738.154,76	3.204.406,98	7.172.565,17
					tot da es prec	3.968.158,19	55%

TITOLO DI SPESA	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
titolo 1 Spese correnti	55.122,11	47.585,64	130.137,95	139.514,82	344.606,95	2.759.582,16	3.476.549,63
titolo 2 Spese in conto capitale	454.718,04	46.652,12	9.646,20	92.648,09	489.761,09	1.931.139,49	3.024.565,03
titolo 3 Incremento di attività finanziarie			-	-	-	-	-
titolo 4 Rimborso di prestiti			-	-	-	-	-
titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	-	-	-	-
titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	558,30	39.444,98	38.812,95	1.973,74	30.351,99	185.399,92	296.541,88
totale	510.398,45	133.682,74	178.597,10	234.136,65	864.720,03	4.876.121,57	6.797.656,54
					tot da es prec	1.921.534,97	28%

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 2.915.250,81

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 € 350.286,96 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 € 350.286,96 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente, non ricorrendo la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

È stata accantonata la somma di € 50.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.090,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.090,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 63.600 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA CORRENTE

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	4.364.852,58	4.180.573,87	-184.278,71
102	imposte e tasse a carico ente	214.154,52	208.214,75	-5.939,77
103	acquisto beni e servizi	7.923.941,15	7.654.956,68	-268.984,47
104	trasferimenti correnti	573.914,57	422.230,08	-151.684,49
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	297.076,38	227.423,24	-69.653,14
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	19.303,19	32.239,08	12.935,89
110	altre spese correnti	388.296,09	232.461,81	-155.834,28
TOTALE		13.781.538,48	12.958.099,51	-823.438,97

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.061.191,89	€ 3.073.047,47	€ 1.011.855,58
203	Contributi agli investimenti	€ 72.435,83	€ 9.348,00	-€ 63.087,83
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ -		€ -
TOTALE		€ 2.133.627,72	€ 3.082.395,47	€ 948.767,75

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 10.796.584,95	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 792.062,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.011.261,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 14.599.909,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.459.990,90	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 287.153,00	
(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)	€ 1.172.837,90	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento	€ 287.153,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		1,97%

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 6.638.440,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 811.095,61
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.827.345,23

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 9.142.008,74	€ 8.197.716,24	€ 6.638.440,84
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 944.292,50	-€ 933.275,40	-€ 811.095,61
Estinzioni anticipate (-)		-€ 626.000,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 8.197.716,24	€ 6.638.440,84	€ 5.827.345,23
Nr. Abitanti al 31/12	18.797,00	18.827,00	18.862,00
Debito medio per abitante	436,12	352,60	308,95

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 331.004,85	€ 297.076,38	€ 227.423,24
Quota capitale	€ 944.292,50	€ 1.559.275,40	€ 811.095,61
Totale fine anno	€ 1.275.297,35	€ 1.856.351,78	€ 1.038.518,85

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,50%.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 4.610.687,03
- W2* (equilibrio di bilancio): € 3.744.221,73
- W3* (equilibrio complessivo): € 3.060.086,16

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 485.615,00	€ 212.112,42	€ 589.820,28	€ 1.284.742,08
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 197.738,32	€ 171.858,84	€ 15.501,98	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 6.975,01	€ 6.975,01	€ -	€ -
TOTALE	€ 690.328,33	€ 390.946,27	€ 605.322,26	€ 1.284.742,08

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

Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.571.415,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 207.517,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 242.844,17	
Residui al 31/12/2019	€ 1.121.053,82	71,34%
Residui della competenza	€ 299.382,06	
Residui totali	€ 1.420.435,88	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.284.742,08	90,45%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2018, pari a € 2.930.000,00, stante l'invarianza delle aliquote.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 508.641,81	
Residui riscossi nel 2019	€ 508.660,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	-€ 18,83	0,00%
Residui della competenza	€ 920.408,53	
Residui totali	€ 920.389,70	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di € 62.333,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.583.882,38	
Residui riscossi nel 2019	€ 496.080,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.933,00	
Residui al 31/12/2019	€ 1.085.868,78	68,56%
Residui della competenza	€ 545.830,04	
Residui totali	€ 1.631.698,82	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.226.221,67	75,15%

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	€ 434.772,41	€ 469.061,97	€ 980.864,05
Riscossione	€ 434.772,41	€ 469.061,97	€ 980.864,05

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ -	
2019	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 443.043,34	€ 337.818,77	€ 427.969,00
riscossione	€ 424.617,43	€ 259.430,61	€ 425.274,76
%riscossione	95,84	76,80	99,37

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

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 443.043,34	€ 337.818,77	€ 427.969,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 78.562,00	€ 119.025,00	€ 97.807,50
entrata netta	€ 364.481,34	€ 218.793,77	€ 330.161,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 162.686,78	€ 36.254,64	€ 81.493,41
% per spesa corrente	44,64%	16,57%	24,68%
destinazione a spesa per investimenti	€ 4.982,48	€ 33.062,00	€ -
% per Investimenti	1,37%	15,11%	0,00%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 130.898,49	
Residui riscossi nel 2019	€ 81.608,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 49.289,79	37,65%
Residui della competenza	€ 2.694,96	
Residui totali	€ 51.984,75	
FCDE al 31/12/2019	€ 49.272,98	94,78%

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 **aumentate** di € 6.990,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 91.441,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 25.576,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 16.356,87	
Residui al 31/12/2019	€ 49.508,58	54,14%
Residui della competenza	€ 30.869,43	
Residui totali	€ 80.378,01	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

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	€ 4.364.852,58	€ 4.180.573,87	-184.278,71
102 imposte e tasse a carico ente	€ 214.154,52	€ 208.214,75	-5.939,77
103 acquisto beni e servizi	€ 7.923.941,15	€ 7.654.956,68	-268.984,47
104 trasferimenti correnti	€ 573.914,57	€ 422.230,08	-151.684,49
105 trasferimenti di tributi	€ 297.076,38	€ 227.423,24	-69.653,14
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 19.303,19	€ 32.239,08	12.935,89
108 altre spese per redditi di capitale	€ 388.296,09	€ 232.461,81	-155.834,28
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti			0,00
TOTALE	€ 13.781.538,48	€ 12.958.099,51	-823.438,97

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 0,00, in quanto la fattispecie non ricorre;
- 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 4.898.408,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa

tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 4.975.121,00	€ 4.180.573,87
Spese macroaggregato 103	€ 83.693,67	€ 55.464,68
Irap macroaggregato 102	€ 249.583,33	€ 200.264,75
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 5.308.398,00	€ 4.436.303,30
(-) Componenti escluse (B)	€ 409.990,00	€ 337.472,83
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 4.898.408,00	€ 4.098.830,47
(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.118/2011, **ha verificato che è stata** effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati			
Servizio:	trasporto disabili (occasionale)	centro diurno	servizi per minori e famiglie
Organismo partecipato:	farmacia	ipis	ipis
Spese sostenute:			
Per contratti di servizio	300,00	520.699,00	67.300,00
Per concessione di crediti			
Per trasferimenti in conto esercizio			
Per trasferimento in conto capitale			
Per copertura di disavanzi o perdite			
Per acquisizione di capitale			
Per aumento di capitale non per perdite			
Altre spese			
Totale	300,00	520.699,00	67.300,00

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie: con deliberazione di Consiglio Comunale n. 66 del 05/12/2018 il Comune di Cusano Milanino ha aderito all'Agenzia metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro (AFOL metropolitana), con decorrenza 01/01/2019 e quota di partecipazione pari allo 0,58%.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 26/07/2019 (DGC n. 44 del 26/07/2019) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. In data 27/08/2019 il piano di razionalizzazione è stato inviato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un utile di € 212.107,82

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.

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
Rimanenze	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.

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 € 2.915,250,81, 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.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 212.107,82
-	girofondato risultato economico 2018 da portare a riserva	-€ 178.241,16
+	riserve da permessi di costruire	€ 831.747,95
+	riserve da risultato economico esercizi precedenti	€ 127.726,29
+	riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 12.102.329,29
+	altre riserve indisponibili per incremento partecipazioni	€ 379.981,43
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	
	variazione al patrimonio netto	€ 13.475.651,62

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€ 7.107.081,05
II	Riserve	€ 57.560.062,51
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.350.957,48
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 1.183.065,40
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 53.356.257,14
e	altre riserve indisponibili	€ 669.782,49
III	risultato economico dell'esercizio	€ 212.107,82

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	€ 50.000,00
fondo per rinnovo contrattuale	€ 63.600,00
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 113.600,00

Debiti

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

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

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

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

CONCLUSIONI

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

Cusano Milanino, 21/04/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SILVANO GOTTI

DOTT.SSA ELENA DEMARZIANI

DOTT. GIORGIO BARATTI

FIRMATO DIGITALMENTE