

# COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

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

- *sulla proposta di deliberazione consiliare sul rendiconto della gestione 2019*

### **L'organo di revisione**

*FOGLIATA CARLO  
(PRESIDENTE)*

---

*VENEGONI CARLO*

---

*MONZANI MASSIMO*

---

# Comune di Cernusco sul Naviglio

## Collegio dei revisori

### 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;

#### **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 Cernusco sul Naviglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Carlo Fogliata - Presidente

Rag. Massimo Monzani - componente

Rag. Carlo Venegoni - componente

*Documento originale informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.*

## **Sommario**

### **INTRODUZIONE**

### **CONTO DEL BILANCIO**

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
  - a) confronto tra previsioni assestate e rendiconto
  - b) trend storico gestione di competenza
  - c) verifica del saldo di competenza finanziaria
- **Analisi delle principali poste**
  - a) Entrate tributarie
  - b) IMU – Imposta municipale propria
  - c) Tariffa sui rifiuti (TARI)
  - d) Tributo sui servizi indivisibili (TASI)
  - e) Proventi dei servizi pubblici
  - f) sanzioni amministrative per violazioni C.d.S.
  - g) proventi derivanti dalla gestione dei beni
  - h) Contributo per permesso di costruire
  - i) Spese correnti
  - l) Spese per il personale
  - m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - n) Spese in conto capitale
  - o) Servizi per conto terzi
  - p) Indebitamento
  - q) utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere
  - r) contratti di leasing
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Rapporti con organismi partecipati**
- **Tempestività pagamenti**
- **Referto controllo di gestione**
- **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**
- **Limitazioni alla spesa corrente**
- **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**
- **Resa del conto degli agenti contabili**

### **CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE**

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE DELLA GIUNTA ALLEGATA AL RENDICONTO**

### **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### **CONCLUSIONI**

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti revisori, nominati con deliberazioni dell'organo consiliare n. 40 del 26.7.2018;

- ◆ ricevuta in data 27.4.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto dell'esercizio 2019, approvati successivamente dalla Giunta Comunale con atto n. 88 del 29.4.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 267/2000:

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
- delibera della Giunta Comunale n. 66 del 30.3.2020 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'Organo consiliare n. 38 del 24/7/2019 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti, di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11, del D.L. 112/2008 e D.M. 23.12.2009;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale Interno e MEF del 28.12.2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c.5);

- inventario generale;
  - attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, relative alla situazione in merito all'esistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e relazioni sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
  - nota informativa (inserita nella relazione della Giunta) sullo stato dei contratti derivati sottoscritti dal Comune;
  - esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate - art. 11, comma 6, lett. j) D.Lgs. 118/2011 (inseriti nella relazione della Giunta);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art. 16, comma 26, D.L. 138/2011 e D.M. 23.1.2012);
  - elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "Amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019/2021, redatto ex D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto il D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L, così come modificato dal D.lgs. 126/2014;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 91 del 22/12/2016;
  - ◆ visti i nuovi principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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 2019 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 e secondo quanto previsto dal Regolamento di Contabilità dell'Ente, sono stati approvati dalla Giunta

Comunale con deliberazioni n. 207 del 17/07/2019 e n. 14 del 27/1/2020, e successivamente trasmessi al Collegio dei Revisori, gli elenchi degli atti deliberativi e determinazioni dirigenziali sui quali non è richiesto ai sensi di legge il preventivo parere del Collegio.

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei verbali trascritti nel libro del Collegio dei Revisori;
- ◆ 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**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle entrate e spese per conto terzi e partite di giro;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 24/7/2019, con delibera n. 38;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 21.912,74 derivanti da sentenze esecutive; detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 66 del 30.3.2020 come richiesto dall'art. 228, comma 3, del TUEL;

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 10.736 reversali di cui nessuna annullata e n. 9.292 mandati di cui nessuno annullato;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è ricorso ad utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso a nuovo indebitamento nel corso del 2019;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca Popolare di Sondrio, reso nei termini previsti dalla legge.

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2019 risulta così composto:

|                 |                        |
|-----------------|------------------------|
| Somme libere    | € 13.678.721,75        |
| Somme vincolate | € 29.176,11            |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 13.707.897,86</b> |

|                                                                 | In conto     |               | Totale               |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|---------------|----------------------|
|                                                                 | RESIDUI      | COMPETENZA    |                      |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2019                               |              |               | <b>17.114.953,41</b> |
| Riscossioni                                                     | 4.065.476,55 | 33.869.543,40 | 37.935.019,95        |
| Pagamenti                                                       | 6.386.954,95 | 34.955.120,55 | 41.342.075,50        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>                       |              |               | <b>13.707.897,86</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |               | -                    |
| <b>Differenza</b>                                               |              |               | <b>13.707.897,86</b> |



Il fondo di cassa al 31.12.2019 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello) tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

|                                            |     |                 |
|--------------------------------------------|-----|-----------------|
| Fondo di cassa al 31.12.2019               |     | € 13.707.897,86 |
|                                            | (-) | € - 17.403,42   |
|                                            | (+) | € 85.326,51     |
| Disponibilità presso Tesoreria provinciale |     | € 13.775.820,95 |

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

|           | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2017 | 13.747.566,86 | -             |
| Anno 2018 | 17.114.953,41 | -             |
| Anno 2019 | 13.707.897,86 | -             |

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.660.156,62 come risulta dai seguenti elementi:

|                                                         |     |                     |
|---------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| Accertamenti (compr.avanzo d'amministr. e FPV 1.1.2019) | (+) | 49.768.424,52       |
| Impegni (compreso FPV al 31.12.2019)                    | (-) | 45.108.267,90       |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>          |     | <b>4.660.156,62</b> |

così dettagliati:

|                                                       |            |                     |
|-------------------------------------------------------|------------|---------------------|
| Riscossioni                                           | (+)        | 33.869.543,40       |
| Pagamenti                                             | (-)        | 34.955.120,55       |
| <i>Differenza</i>                                     | <i>[A]</i> | -1.085.577,15       |
| Residui attivi                                        | (+)        | 5.542.598,32        |
| Residui passivi                                       | (-)        | 4.151.303,25        |
| <i>Differenza</i>                                     | <i>[B]</i> | 1.391.295,07        |
| + Avanzo d'amministrazione applicato al bilancio 2019 |            | 3.967.026,23        |
| + FPV applicato bilancio 2019                         |            | 6.389.256,57        |
| - FPV al 31.12.2019                                   |            | -6.001.844,10       |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>        |            | <b>4.660.156,62</b> |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019 è quella sotto riportata:

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                                                                                                                         |     | <b>competenza<br/>(accertamenti e<br/>impegni imputati<br/>all'esercizio)</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+) | 310.308,76                                                                    |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                  | (-) | -                                                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                 |     | 30.736.836,98                                                                 |
| <i>B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                      | (+) | -                                                                             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+) | -                                                                             |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                           | (-) | 27.799.546,04                                                                 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) | 272.433,90                                                                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (-) | -                                                                             |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                    | (-) | -                                                                             |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                            | (-) | 1.188.658,44                                                                  |
| <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                           |     | -                                                                             |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                            | (-) | -                                                                             |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                          |     | <b>1.786.507,36</b>                                                           |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                                                                               |
| <i>H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti - di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                  | (+) | 1.588.988,90                                                                  |
|                                                                                                                                                                                                                                 |     | -                                                                             |
| <i>I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                               | (+) | 97.296,09                                                                     |
|                                                                                                                                                                                                                                 |     | -                                                                             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-) | -                                                                             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+) | -                                                                             |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>                                                                                                                                                             |     | <b>3.472.792,35</b>                                                           |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019                                                                                                                                              | (-) | 1.996.554,79                                                                  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                              | (-) | 464.170,98                                                                    |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>1.012.066,58</b>                                                           |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                          | (-) | (2.422.889,33)                                                                |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>3.434.955,91</b>                                                           |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                                 | (+) | 2.378.037,33                                                                  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                                  | (+) | 6.078.947,81                                                                  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                                | (+) | 4.413.123,48                                                                  |

|                                                                                                                                       |     |                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------|
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | -                                                                             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 97.296,09                                                                     |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | -                                                                             |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | -                                                                             |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) | 200,00                                                                        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | -                                                                             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | -                                                                             |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 5.856.038,06                                                                  |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) | 5.729.410,20                                                                  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | -                                                                             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) | -                                                                             |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>                                               |     | 1.187.164,27                                                                  |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019                                                      | (-) | -                                                                             |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                        | (-) | 529.067,10                                                                    |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                       |     | 658.097,17                                                                    |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                    | (-) | -                                                                             |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                         |     | 658.097,17                                                                    |
| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                               |     | <b>competenza<br/>(accertamenti e<br/>impegni imputati<br/>all'esercizio)</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (+) | -                                                                             |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (+) | -                                                                             |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (+) | 200,00                                                                        |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti                                                                                      | (-) | -                                                                             |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                  | (-) | -                                                                             |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                           | (-) | -                                                                             |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                                                                         |     | 4.660.156,62                                                                  |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019                                                                        | (-) | 1.996.554,79                                                                  |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                                                                        | (-) | 993.238,08                                                                    |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                                                                      |     | 1.670.363,75                                                                  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                                            | (-) | (2.422.889,33)                                                                |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                                                                      |     | 4.093.253,08                                                                  |

Si procede alla dimostrazione degli equilibri di parte corrente anche con il successivo prospetto al fine di considerare tutti gli elementi che caratterizzano la nuova contabilità di cui al D.lgs.118/2011.

Nel prospetto gli impegni di competenza vengono suddivisi tra impegni competenza 2019 (finanziati da entrate di competenza 2019) e impegni riguardanti le reimputazioni effettuate al 31.12.2018 e finanziati dal Fondo pluriennale vincolato.

| ENTRATA                                                                                                                           |   | €                    | SPESA                                                                                  |   | €                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------|
| Avanzo applicato in parte corrente                                                                                                | + | 1588.988,90          | Quota disavanzo amministrazione prima del riaccertamento straordinario dei residui (1) | + | 0,00                 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente applicato                                                                                    | + | 310.308,76           | Impegnato c/competenza Titolo I spesa corrente                                         | + | 27.653.775,14        |
| Accertamenti c/competenza Titolo I                                                                                                | + | 20.463.813,91        | Impegnato c/competenza Titolo IV quota cap. mutui                                      | + | 1.188.658,44         |
| Accertamenti c/competenza Titolo II                                                                                               | + | 2.470.347,06         | Reimputazione impegni Titolo I                                                         | + | 145.770,90           |
| Accertamenti c/competenza Titolo III                                                                                              | + | 7.802.676,01         | Accantonato c/comp. Fondo crediti dubbia esigibilità                                   | + | 1.920.339,00         |
| Reimputazione accertamenti Titolo I                                                                                               | + | 0,00                 | Accantonato c/competenza Fondo rischi                                                  | + | 0,00                 |
| Reimputazione accertamenti Titolo II                                                                                              | + | 0,00                 | Accantonato c/competenza Fondo oneri futuri                                            | + | 121.215,79           |
| Reimputazione accertamenti Titolo III                                                                                             | + | 0,00                 | Disavanzo tecnico art. 3 comma 13 d.lgs. n. 118/2011 riportato                         | + | 0,00                 |
| Accertato di parte capitale destinato a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili        | + | 97.296,09            | Avanzo tecnico art. 3 comma 14 d.lgs. n. 118/2011 quota accantonata                    | + | 0,00                 |
| Accertato contributo di parte capitale per estinzione mutui                                                                       | + | 0,00                 | Accantonamento per anticipo di liquidità pluriennale                                   | + | 0,00                 |
| Accertato da accensione di prestiti destinato a estinzione anticipata dei prestiti                                                | + | 0,00                 | Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12.2019                                     | + | 272.433,90           |
| Disavanzo tecnico art. 3 comma 13 d.lgs. n.118/2011 – realizzato                                                                  | + | 0,00                 | di cui importo derivante da reimputazioni spese finanziate nel 2019 con FPV entrata    |   | 80.943,95            |
| Avanzo tecnico art. 3 comma 14 d.lgs. n. 118/2011 – quota applicata                                                               | + | 0,00                 |                                                                                        |   |                      |
| <b>a detrarre:</b>                                                                                                                |   |                      |                                                                                        |   |                      |
| Accertato di parte corrente destinato a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | - | 0,00                 |                                                                                        |   |                      |
| <b>Totale entrate correnti</b>                                                                                                    |   | <b>32.733.430,73</b> | <b>Totali spese correnti</b>                                                           |   | <b>31.602.193,17</b> |
| <b>Eccedenza/Squilibrio di parte corrente</b>                                                                                     |   |                      |                                                                                        |   | <b>1.431.237,56</b>  |

La differenza, pari a euro 1.431.237,56 tra l'avanzo economico risultante dal 1° prospetto "O1" pari a euro 3.472.792,35 e l'eccedenza di entrate correnti di quest'ultimo prospetto, è data dalle seguenti voci:

|                                                         |              |
|---------------------------------------------------------|--------------|
| accantonamento c/comp. Fondo crediti dubbia esigibilità | 1.920.339,00 |
| accantonamento c/comp. Fondo oneri futuri               | 121.215,79   |

Tali fondi stanziati nel bilancio 2019 sono confluiti al 31.12.2019 nell'avanzo di amministrazione.

Si prosegue con la dimostrazione degli equilibri di parte capitale con il successivo prospetto che considera tutti gli elementi che caratterizzano la nuova contabilità.

Nel prospetto gli impegni di competenza vengono suddivisi tra impegni competenza 2019 (finanziati da entrate di competenza 2019) e impegni riguardanti le reimputazioni effettuate al 31.12.2018 e finanziati dal Fondo pluriennale vincolato.

| ENTRATA                                                                                                                           |   | importo              | SPESA                                                                                                                                            |   | Importo              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------|
| Avanzo applicato in parte capitale                                                                                                | + | 2.378.037,33         | Disavanzo pregresso                                                                                                                              | + | -                    |
| Fondo pluriennale vincolato capitale applicato                                                                                    | + | 6.078.947,81         | Impegnato c/competenza Titolo II spesa in conto capitale                                                                                         | + | 2.464.442,38         |
| Accertamenti c/competenza Titolo IV                                                                                               | + | 4.412.923,48         | Reimputazione impegni Titolo II                                                                                                                  | + | 3.391.595,68         |
| Accertamenti c/competenza Titolo V                                                                                                | + | 200,00               | Impegnato c/competenza Titolo III - Acquisizione attività finanziarie (3.01)                                                                     | + | -                    |
| Accertamenti c/competenza Titolo VI                                                                                               | + | -                    | Accantonato c/comp. Fondo crediti dubbia esigibilità                                                                                             | + | -                    |
| Reimputazione accertamenti Titolo IV                                                                                              | + | -                    | Accantonato c/competenza Altri accantonamenti in conto capitale                                                                                  | + | -                    |
| Reimputazione accertamenti Titolo V                                                                                               | + | -                    | Disavanzo tecnico art. 3 comma 13 D.lgs. 118/2011 – quota riportata                                                                              | + | -                    |
| Accertato di parte corrente destinato a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | + | -                    | Avanzo tecnico art. 3, comma 14 D.lgs. 118/2011 quota accantonata                                                                                | + | -                    |
| Disavanzo tecnico art. 3 comma 13 d.lgs 118/2011 – realizzato                                                                     | + | -                    | Fondo pluriennale vincolato capitale accantonato (di cui euro 2.039.459,02 derivante da reimputazioni spese finanziate nel 2019 con FPV entrata) | + | 5.729.410,20         |
| Avanzo tecnico art. 3, comma 14 d.lgs. 118/2011 quota applicata                                                                   | + | -                    |                                                                                                                                                  |   |                      |
| <b>a detrarre:</b>                                                                                                                |   |                      |                                                                                                                                                  |   |                      |
| Accertato di parte capitale destinato a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili        | - | 97.296,09            |                                                                                                                                                  |   |                      |
| Accertato contribuito di parte capitale per estinzione mutui                                                                      | - | -                    |                                                                                                                                                  |   |                      |
| Accertato da accensione di prestiti destinato a estinzione anticipata dei prestiti                                                | - | -                    |                                                                                                                                                  |   |                      |
| Accertato per Riscossione crediti di breve termine(5.02)                                                                          | - | -                    |                                                                                                                                                  |   |                      |
| Accertato per Riscossione crediti di medio-lungo termine (5.03)                                                                   | - | -                    |                                                                                                                                                  |   |                      |
| Accertato per Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (5.04)                                                          | - | -                    |                                                                                                                                                  |   |                      |
| <b>Totale entrate c/capitale</b>                                                                                                  |   | <b>12.772.812,53</b> | <b>Totale spese c/capitale</b>                                                                                                                   |   | <b>11.585.448,26</b> |
| <b>Eccedenza/Squilibrio di parte capitale</b>                                                                                     |   |                      |                                                                                                                                                  |   | <b>1.187.364,27</b>  |

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 16.190.771,26 come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                 |              |               |                      |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|---------------|----------------------|
| RISCOSSIONI                                                     | 4.065.476,55 | 33.869.543,40 | 37.935.019,95        |
| PAGAMENTI                                                       | 6.386.954,95 | 34.955.120,55 | 41.342.075,50        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>                       |              |               | <b>13.707.897,86</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |               |                      |
| <i>Differenza</i>                                               |              |               | 13.707.897,86        |
| RESIDUI ATTIVI                                                  | 7.296.039,92 | 5.542.598,32  | 12.838.638,24        |
| RESIDUI PASSIVI                                                 | 202.617,49   | 4.151.303,25  | 4.353.920,74         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                  |              |               | 272.433,90           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE         |              |               | 5.729.410,20         |
| <b>Avanzo al 31 dicembre 2019</b>                               |              |               | <b>16.190.771,26</b> |

**Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo**

|                                                      |                     |
|------------------------------------------------------|---------------------|
| Risultato di amministrazione                         | 16.190.771,26       |
| Parte accantonata:                                   |                     |
| - Fondo crediti dubbia esigibilità                   | 8.796.966,85        |
| -Fondo contenzioso (passività potenziali)            | 369.522,00          |
| Fondo perdita società partecipate                    | 169.826,00          |
| - Altri accantonamenti                               | 534.732,54          |
| <b>Totale accantonamenti</b>                         | <b>9.871.047,39</b> |
| Parte vincolata                                      |                     |
| -vincoli derivanti da leggi o dai principi contabili | 1.825.036,40        |
| -vincoli derivanti da trasferimenti                  | 885.363,41          |
| -"Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui       | 29.176,11           |
| -"Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente           | 1.013.957,42        |
| <b>Totale parte vincolata</b>                        | <b>3.753.533,34</b> |
| <b>Totale parte destinata investimenti</b>           | <b>738.602,53</b>   |
| <b>Totale parte disponibile</b>                      | <b>1.827.588,00</b> |

Oltre all'avanzo di amministrazione pari ad € 16.190.771,26 occorre considerare la somma di € 6.001.844,10 relativa agli impegni eliminati dalla competenza 2019 e re-imputati nel 2020, attraverso il meccanismo del fondo pluriennale vincolato, a seguito dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. 126/2014.

L'avanzo 2019 di € 16.190.771,26 alla data attuale è già stato applicato al bilancio 2020 per un importo di euro 671.291,29. L'avanzo applicato al bilancio 2020 anche prima dell'approvazione del rendiconto di gestione 2019, riguarda solo quote di avanzo vincolato.

L'importo di € 6.001.844,10 relativo alla costituzione del Fondo pluriennale vincolato è così composto:

|                                                                           |                     |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato da riaccertamento ordinario di parte capitale | 5.729.410,20        |
| Fondo pluriennale vincolato da riaccertamento ordinario di parte corrente | 272.433,90          |
| <b>Totale Fondo pluriennale vincolato</b>                                 | <b>6.001.844,10</b> |

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

|                                                      |   |                      |
|------------------------------------------------------|---|----------------------|
| <b><i>Gestione di competenza</i></b>                 |   |                      |
| Totale accertamenti di competenza (compreso FPV 1.1) | + | 45.801.398,29        |
| Totale impegni di competenza (compreso FPV al 31.12) | - | 45.108.267,90        |
| Avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2019 | + | 3.967.026,23         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                     |   | <b>4.660.156,62</b>  |
| <b><i>Gestione dei residui</i></b>                   |   |                      |
| Maggiori residui attivi riaccertati                  | + | 328.767,55           |
| Minori residui attivi riaccertati                    | - | 2.096.658,40         |
| Minori residui passivi riaccertati                   | + | 55.578,96            |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                        |   | <b>-1.712.311,89</b> |
| <b><i>Riepilogo</i></b>                              |   |                      |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                            | + | 4.660.156,62         |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                               | + | -1.712.311,89        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO             | + | 13.242.926,53        |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>       |   | <b>16.190.771,26</b> |

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

|                                              | <b>2017</b>          | <b>2018</b>          | <b>2019</b>          |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12 | 10.561.646,12        | 9.414.517,18         | 8.796.966,85         |
| Fondi accantonati                            | 961.942,03           | 989.262,57           | 1.074.080,54         |
| fondi vincolati                              | 2.587.967,60         | 3.470.383,84         | 3.753.533,34         |
| fondi vincolati per investimenti             | 3.859.280,07         | 1.674.734,96         | 738.602,53           |
| fondi liberi                                 | 936.050,11           | 1.661.054,21         | 1.827.588,00         |
| <b>TOTALE</b>                                | <b>18.906.885,93</b> | <b>17.209.952,76</b> | <b>16.190.771,26</b> |

L'avanzo di amministrazione rilevato a tutto il 31.12.2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

| <b>Applicazione avanzo nel 2019<br/>(derivante da rendiconto 2018)</b> | <b>avanzo<br/>vincolato</b> | <b>avanzo<br/>vincolato<br/>investimenti</b> | <b>avanzo non<br/>vincolato</b> | <b>avanzo<br/>accantonato</b> | <b>totale</b>       |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| Spese correnti                                                         | 765.383,48                  | -                                            | -                               | 106.100,00                    | <b>871.483,48</b>   |
| Spese correnti a carattere non<br>ripetitivo                           | -                           | -                                            | 707.750,42                      | -                             | <b>707.750,42</b>   |
| Debiti fuori bilancio                                                  | -                           | -                                            | 9.755,00                        | -                             | <b>9.755,00</b>     |
| Estinzione anticipata di prestiti                                      | -                           | -                                            | -                               | -                             | -                   |
| Spese in c/capitale                                                    | 547.436,80                  | 1.371.358,71                                 | 458.944,00                      | 297,82                        | <b>2.378.037,33</b> |
| Altro                                                                  | -                           | -                                            | -                               | -                             | -                   |
| <b>TOTALE AVANZO UTILIZZATO</b>                                        | <b>1.312.820,28</b>         | <b>1.371.358,71</b>                          | <b>1.176.449,42</b>             | <b>106.397,82</b>             | <b>3.967.026,23</b> |

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2019 dell'avanzo di amministrazione non vincolato, l'Organo di revisione ha accertato in sede di applicazione che l'Ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli art. 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.



## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2019

| CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI ASSESTATE |                                                                   |                       |                             |                                                                  |                            |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Titolo                                                    | DESCRIZIONE                                                       | Stanzamenti assestati | Accertamenti / Impegni 2019 | Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti assestati | Scostamento in percentuale |
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>                              |                                                                   |                       |                             |                                                                  |                            |
| I                                                         | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 20.686.515,00         | 20.463.813,91               | -222.701,09                                                      | -1,08%                     |
| II                                                        | Trasferimenti correnti                                            | 2.917.987,00          | 2.470.347,06                | -447.639,94                                                      | -15,34%                    |
| III                                                       | Entrate Extratributarie                                           | 8.231.552,00          | 7.802.676,01                | -428.875,99                                                      | -5,21%                     |
| IV                                                        | Entrate in conto capitale                                         | 13.364.345,00         | 4.412.923,48                | -8.951.421,52                                                    | -66,98%                    |
| V                                                         | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                  | 200,00                      | 200,00                                                           |                            |
| VI                                                        | Accensioni di prestiti                                            | 0,00                  | 0,00                        | 0                                                                |                            |
| VII                                                       | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                  | 0,00                        | 0                                                                |                            |
| IX                                                        | Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 6.064.000,00          | 4.262.181,26                | -1.801.818,74                                                    | 61,02%                     |
| <b>TOTALE</b>                                             |                                                                   | <b>51.264.399,00</b>  | <b>39.412.141,72</b>        | <b>-11.852.257,28</b>                                            | <b>-23,12%</b>             |
|                                                           | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    | 310.308,76            |                             |                                                                  |                            |
|                                                           | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale           | 6.078.947,81          |                             |                                                                  |                            |
|                                                           | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                         | 3.967.026,23          |                             |                                                                  |                            |
| <b>TOTALE</b>                                             |                                                                   | <b>61.620.681,80</b>  |                             |                                                                  |                            |
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b>                                |                                                                   |                       |                             |                                                                  |                            |
| I                                                         | Spese correnti (compreso FPV al 31.12.2018)                       | 32.654.559,66         | 28.071.979,94               | -4.582.579,72                                                    | -14,03%                    |
| II                                                        | Spese in conto capitale (compreso FPV al 31.12.2018)              | 21.713.430,14         | 11.585.448,26               | -10.127.981,88                                                   | -46,64%                    |
| III                                                       | Spese per incremento attività finanziarie                         | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                                                             |                            |
| IV                                                        | Rimborso prestiti                                                 | 1.188.692,00          | 1.188.658,44                | -33,56                                                           | 0,00%                      |
| V                                                         | Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere    | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                                                             |                            |
| VII                                                       | Uscite per conto terzi e partite di giro                          | 6.064.000,00          | 4.262.181,26                | -1.801.818,74                                                    | -29,71%                    |
| <b>TOTALE</b>                                             |                                                                   | <b>61.620.681,80</b>  | <b>45.108.267,90</b>        | <b>-16.512.413,90</b>                                            | <b>-26,80%</b>             |

## b) Trend storico della gestione di competenza

| Riepilogo entrate                                        | 2015                 | 2016                 | 2017                 | 2018                 | 2019                 |
|----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Tit. 1 - Tributarie                                      | 20.361.581,09        | 20.715.988,35        | 20.313.752,09        | 19.971.152,11        | 20.463.813,91        |
| Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti             | 3.238.147,70         | 2.920.515,56         | 3.205.625,47         | 3.586.348,69         | 2.470.347,06         |
| Tit. 3 - Extratributarie                                 | 7.578.496,33         | 7.757.947,68         | 8.152.178,66         | 7.495.161,62         | 7.802.676,01         |
| Tit. 4 - Entrate in conto capitale                       | 8.237.911,51         | 8.253.511,93         | 7.858.689,35         | 6.533.689,18         | 4.412.923,48         |
| Tit. 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie       | 277.000,00           | 0,00                 | 0,00                 | 425,00               | 200,00               |
| Tit. 6 - Entrate da accensione di prestiti               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Tit. 7 - Entrate da anticipazioni da Istituto/Cassiere   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Tit. 9 - Entrate conto per conto terzi e partite di giro | 3.452.204,58         | 4.124.669,45         | 4.170.935,09         | 3.741.555,66         | 4.262.181,26         |
| <b>Totale</b>                                            | <b>43.145.341,21</b> | <b>43.772.632,97</b> | <b>43.701.180,66</b> | <b>41.328.332,26</b> | <b>39.412.141,72</b> |

| Riepilogo uscite                                                        | 2015                 | 2016                 | 2017                 | 2018                 | 2019                 |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Tit. 1 - Correnti                                                       | 26.943.933,37        | 26.818.525,75        | 26.698.163,78        | 27.373.722,39        | 27.799.546,04        |
| Tit. 2 - In conto capitale                                              | 6.305.672,72         | 14.660.669,60        | 12.431.186,87        | 7.261.648,70         | 5.856.038,06         |
| Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie                      | 1.527.395,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Tit. 4 - Rimborso di prestiti                                           | 1.903.284,73         | 1.267.183,03         | 1.105.553,60         | 1.146.251,89         | 1.188.658,44         |
| Tit. 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro                    | 3.452.204,58         | 4.124.669,45         | 4.170.935,09         | 3.741.555,66         | 4.262.181,26         |
| <b>Totale</b>                                                           | <b>40.134.505,40</b> | <b>46.873.063,83</b> | <b>44.407.856,34</b> | <b>39.525.196,64</b> | <b>39.106.423,80</b> |

(\*) importi al netto FPV al 31.12

## c) Verifica saldo di competenza finanziaria

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 e riportato nella presente relazione, come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

\_ W1 (Risultato di competenza): € 4.660.156,62

\_ W2\* (equilibrio di bilancio): €...1.670.363,75.....

\_ W3\* (equilibrio complessivo): € 4.093.253,08

\* 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 principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2018.

|                                                                                           | <i>Rendiconto 2018</i> | <i>Rendiconto 2019</i> | <i>Differenza<br/>Rendiconto 2018-<br/>2019</i> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati</b>                               |                        |                        |                                                 |
| I.C.I. anni precedenti e per liquid.accert.anni pregressi                                 | 16.267,56              | 14.315,56              | -1.952,00                                       |
| I.M.U. Imposta municipale propria                                                         | 7.905.740,65           | 8.290.322,16           | 384.581,51                                      |
| Addizionale IRPEF                                                                         | 4.726.651,51           | 4.782.346,70           | 55.695,19                                       |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica                                              |                        |                        |                                                 |
| Imposta sulla pubblicità e diritto pubbliche affissioni                                   | 505.351,17             | 367.739,65             | -137.611,52                                     |
| TOSAP                                                                                     | 239.993,58             | 183.751,47             | -56.242,11                                      |
| TARSU e relativa addizionale                                                              | 94,92                  | 3,64                   | -91,28                                          |
| TIA - Tariffa igiene ambientale - arretrati anni precedenti o da attività di accertamento | 108.209,49             | 54.314,73              | -53.894,76                                      |
| Tributo sui rifiuti (TARI)                                                                | 3.662.514,10           | 3.859.034,32           | 196.520,22                                      |
| Tributo per i servizi indivisibili (TASI)                                                 | 28.944,73              | 129.601,05             | 100.656,32                                      |
| Altre tasse                                                                               | 100,00                 | 3.050,00               | 2.950,00                                        |
| <b>Totale tipologia 101</b>                                                               | <b>17.577.405,16</b>   | <b>17.684.479,28</b>   | <b>107.074,12</b>                               |
| <b>tipologia 104 - compartecipazione di tributi</b>                                       |                        |                        |                                                 |
| Cinque per mille IRPEF                                                                    | 21.250,23              | 23.300,46              | 2.050,23                                        |
| <b>tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni centrali</b>                      |                        |                        |                                                 |
| Fondo di solidarietà comunale                                                             | 2.756.034,17           | 2.756.034,17           |                                                 |
| <b>Totale tipologia 301</b>                                                               | <b>2.715.644,38</b>    | <b>2.756.034,17</b>    | <b>-</b>                                        |
| <b>Totale entrate Titolo I</b>                                                            | <b>20.313.752,09</b>   | <b>20.463.813,91</b>   | <b>150.061,82</b>                               |

Dall'anno 2016 l'abitazione principale è stata esclusa dall'applicazione della TASI.

Il trasferimento statale a copertura della mancata entrata è stato ripartito tra maggiore importo a carico del fondo di solidarietà comunale (maggiore entrata cap. "Fondo di solidarietà comunale") e minore trasferimento al fondo di solidarietà comunale (maggiore entrata al cap. relativo all' "Imposta municipale propria").

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

| Descrizione entrata                          | Previsione finale | Accertate           | Riscosse          |
|----------------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| Recupero evasione Ici                        | 14.310,00         | 14.315,56           | 14.315,56         |
| Recupero evasione Imposta Municipale Propria | 790.000,00        | 1.328.120,59        | 601.324,12        |
| TIA-TARES-TARI (Tariffa rifiuti)             | 50.000,00         | 54.314,73           | 16.489,10         |
| Recupero evasione TASI                       | 30.000,00         | 123.691,89          | 79.794,10         |
| <b>Totale</b>                                | <b>884.310,00</b> | <b>1.520.442,77</b> | <b>711.922,88</b> |

## b) I.M.U. Imposta Municipale propria

Dal 1.1.2012 l'imposta municipale propria (IMU), ha sostituito il prelievo a titolo di ICI, ai sensi del D.L. 201/2011.

Il gettito dell'imposta 2019 (esclusi avvisi di accertamento emessi) ammonta a complessivi euro 6.934.830,97, così come risulta dal rendiconto di gestione 2019.

Il gettito IMU 2019 è così suddiviso:

| categoria                                   | incasso netto IMU 2019 |
|---------------------------------------------|------------------------|
| aree fabbricabili                           | 531.456,44             |
| terreni agricoli                            | 52.631,35              |
| altri fabbricati                            | 5.415.783,11           |
| immobili cat. D (quota comunale)            | 902.400,74             |
| abitazione principale e relative pertinenze | 32.559,33              |
| <b>totale netto</b>                         | <b>6.934.830,97</b>    |

Durante l'anno 2019 è stato incassato anche l'importo di euro 27.370,60 relativo ad arretrati anni precedenti (non derivante da attività di accertamento).

## c) Tariffa sui rifiuti (TARI)

Dall'anno 2014 è stata istituita la tariffa sui rifiuti (TARI) in sostituzione della TARES.

L'entrata accertata per l'anno 2019 ammonta a euro 3.859.034,32. La previsione assestata è pari a euro



La parte con vincolo di destinazione, pari al 50% per le sanzioni violazioni C.d.S. e al 100% per le violazioni di cui all'art. 142 del D.lgs. 285/1992, risultano correttamente utilizzate e la parte non utilizzata è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione.

### g) Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a Euro 2.224.789,00.

### h) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3.312.648,17      | 5.276.669,18      | 4.748.120,32      | 3.443.266,35      |

Nell'importo accertato anno 2019 è ricompreso anche l'importo di euro 858.509,84 derivante da oneri per la realizzazione di opere a scomputo (importo relativo ai soli oneri di urbanizzazione scomputati), mentre non risulta inserito l'importo di euro 326.667,23 riguardante le monetizzazioni.

Nell'annualità 2019 sono stati utilizzati proventi rilascio permessi da costruire per il finanziamento di spese manutenzione patrimonio, inserite a tit. I della spesa, per un importo di euro 97.296,09.

### i) Spese correnti

Si riporta di seguito una tabella contenenti il confronto della spesa corrente per macroaggregati del 2018 e del 2019

| Cod. | Macroaggregati spesa corrente             | 2018                 | %             | Cod. | Macroaggregati spesa corrente             | 2019                 | %             |
|------|-------------------------------------------|----------------------|---------------|------|-------------------------------------------|----------------------|---------------|
| 101  | Redditi da lavoro Dipendente              | 6.172.587,60         | 22,55         | 101  | Redditi da lavoro Dipendente              | 6.108.109,63         | 21,97         |
| 102  | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 453.863,27           | 1,66          | 102  | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 451.358,44           | 1,62          |
| 103  | Acquisto di beni e servizi                | 17.515.473,43        | 63,99         | 103  | Acquisto di beni e servizi                | 17.583.629,31        | 63,25         |
| 104  | Trasferimenti correnti                    | 1.767.900,76         | 6,46          | 104  | Trasferimenti correnti                    | 2.182.090,81         | 7,85          |
| 107  | Interessi passivi                         | 435.951,23           | 1,59          | 107  | Interessi passivi                         | 391.896,46           | 1,41          |
| 109  | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 119.436,22           | 0,44          | 109  | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 177.772,39           | 0,64          |
| 110  | Altre spese correnti                      | 908.509,88           | 3,32          | 110  | Altre spese correnti                      | 904.689,00           | 3,26          |
|      | <b>totale spesa corrente</b>              | <b>27.373.722,39</b> | <b>100,00</b> |      | <b>totale spesa corrente</b>              | <b>27.799.546,04</b> | <b>100,00</b> |

## I) Spese per il personale

Nel corso del 2019 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

| <b>Dati e indicatori relativi al personale</b> |                  |                  |                  |                  |                  |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      | <b>2017</b>      | <b>2018</b>      | <b>2019</b>      |
| Dipendenti al 31.12                            | 170              | 174              | 170              | 174              | 170              |
| Costo del personale (macroaggregato 101)       | 6.032.394,83     | 5.928.131,33     | 5.937.209,72     | 6.172.587,60     | 6.108.109,63     |
| <b>Costo medio per dipendente</b>              | <b>35.484,68</b> | <b>34.069,72</b> | <b>34.924,76</b> | <b>35.474,64</b> | <b>35.930,06</b> |

Si riporta prospetto riepilogativo di tutte le spese di personale:

| <b>SPESA DI PERSONALE</b>                                                                                                                                                  | <b>CONSUNTIVO 2019</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Spesa di personale (macroaggregato 101)                                                                                                                                    | 6.108.109,63           |
| IRAP (parte macroaggregato 102)                                                                                                                                            | 362.847,48             |
| Spesa per lavoro interinale                                                                                                                                                | 66.978,89              |
| rimborso ad altri Enti per personale in comando o convenzione                                                                                                              | 17.959,69              |
| - detrazione costi rinnovo contrattuale ANNO 2016-2017 e contratto 2018(CCNL 21.5.2018)                                                                                    | -287.797,00            |
|                                                                                                                                                                            |                        |
| + FPV personale in uscita 31.12.2019 macr. 101                                                                                                                             | 166.291,46             |
| - FPV personale in entrata concernente il macr. 101 (parte impegnata effettivamente anno 2019)                                                                             | -160.600,64            |
| <b>Totale spesa di personale</b>                                                                                                                                           | <b>6.273.789,51</b>    |
| - rimborso da altri Enti per personale in comando o convenzione                                                                                                            | -139.244,54            |
| <b>Totale spesa di personale</b>                                                                                                                                           | <b>6.134.544,97</b>    |
| <b>Totale spesa di personale (al netto spese per consultazioni elettorali a carico Stato/Regione e servizi per conto terzi pari a euro 23.041,74)</b>                      | <b>6.111.503,23</b>    |
|                                                                                                                                                                            |                        |
| Spese correnti anno 2019                                                                                                                                                   | 27.799.546,04          |
| + FPV personale in uscita 31.12.2019 macr. 101                                                                                                                             | 166.291,46             |
| - FPV personale in entrata concernente il macr. 101 (parte impegnata effettivamente anno 2019)                                                                             | -160.600,64            |
| <b>TOTALE SPESA CORRENTE 2019</b>                                                                                                                                          | <b>27.805.236,86</b>   |
|                                                                                                                                                                            |                        |
| incidenza spesa di personale sulle spese correnti (%)                                                                                                                      | 22,06                  |
| <b>incidenza spesa di personale sulle spese correnti (%) spesa personale al netto spese per consultazioni elettorali a carico Stato/Regione e servizi per conto terzi)</b> | <b>21,98</b>           |
| popolazione residente al 31/12.2019                                                                                                                                        | 34.864                 |
|                                                                                                                                                                            |                        |
| rapporto spese nette personale/popolazione                                                                                                                                 | 175,30                 |

Il limite di spesa da rispettare risulta il seguente:

| <b>media spesa personale triennio 2011/2013</b> | <b>pagamenti effettuati in competenza</b> | <b>pagamenti effettuati sui residui passivi anni successivi</b> | <b>totale spesa di personale</b> |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| spesa di personale anno 2011                    | 6.568.606,26                              | 366.171,73                                                      | 6.934.777,99                     |
| spesa di personale anno 2012                    | 6.407.239,86                              | 193.270,38                                                      | 6.600.510,24                     |
| spesa di personale anno 2013                    | 6.299.747,21                              | 94.476,78                                                       | 6.394.223,99                     |
| <b>Totale</b>                                   | <b>19.275.593,33</b>                      | <b>653.918,89</b>                                               | <b>19.929.512,22</b>             |
| <b>Media</b>                                    |                                           |                                                                 | <b>6.643.170,74</b>              |

Da tale spesa vanno tolti gli importi delle cessazioni di personale avvenute nel 2018 e 2019 riguardanti il personale addetto al servizio "Asilo Nido" (tali importi vanno stornati perché il personale viene sostituito attraverso esternalizzazione del servizio):

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| media triennio 2011/2013         | 6.643.170,74        |
| cessazioni nido anno 2018        | (120.352,00)        |
| <b>LIMITE DI SPESA ANNO 2019</b> | <b>6.522.818,74</b> |

#### Spesa per assunzioni di personale a tempo determinato

Secondo l'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, così come modificato da ultimo dal comma 4-bis dell'art. 11 del D.L. n. 90/2014 (come introdotto dalla legge di conversione n. 114/2014), i Comuni possono avvalersi di personale a tempo determinato, con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, con somministrazione di lavoro, nel limite della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Si riporta la spesa sostenuta anno 2019 per tali tipologie di assunzioni:

|                                                    |              |
|----------------------------------------------------|--------------|
| 100% SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO ANNO 2009 | € 316.849,66 |
|----------------------------------------------------|--------------|

|                                                         |              |
|---------------------------------------------------------|--------------|
| SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO SOSTENUTA ANNO 2019 | € 202.222,27 |
|---------------------------------------------------------|--------------|

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/96

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato e confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, non essendo scaduti i termini di legge, non ha ancora trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2019.

#### **m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Le spese per interessi passivi e oneri finanziari diversi, complessivamente pari a Euro 391.896,46 sono formate da:



- Euro 3.992,73 Flusso negativo su operazione swap

- Euro 387.903,73 interessi passivi su mutui

Gli interessi passivi su mutui, pari a Euro 387.903,73, rispetto al residuo debito al 1.1.2019 pari a euro 10.067.912,38 determina un tasso medio del 3,85%. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (anno 2019), l'incidenza degli interessi passivi su mutui è del 1,26%.

## n) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

| <b>Previsioni Iniziali</b> | <b>Previsioni Definitive</b> | <b>Somme Impegnate<br/>(compreso FPV al<br/>31.12.2019)</b> | <b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b> |             |
|----------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------|
|                            |                              |                                                             | <i>in cifre</i>                                                | <i>in %</i> |
| 17.348.211,00              | 21.713.430,14                | 11.585.448,26                                               | - 10.127.981,88                                                | - 46,64 %   |

Tali spese sono state così finanziate:

|                                                          |                      |
|----------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Mezzi propri:</b>                                     |                      |
| - avanzo d'amministrazione                               | 2.378.037,33         |
| -FPV 1.1.2018 per finanziam.spese investimento           | 6.078.947,81         |
| - entrata da condono edilizio                            | 13.233,73            |
| - trasformazione D.S. in proprietà                       | 176.865,30           |
| - proventi C.E. (comprese monetizzazioni)                | 3.672.637,49         |
| -contr.privati per acquisizione aree a titolo gratuito   | 161.043,02           |
| -alienaz.capacità edificatoria e alienazione beni mobili | 20.985,00            |
| -entrate tit. V                                          | 200,00               |
| <i>Totale</i>                                            | <i>12.501.949,68</i> |
| <b>Mezzi di terzi:</b>                                   |                      |
| - mutui (devoluzioni)                                    | -                    |
| - prestiti obbligazionari                                | -                    |
| - contributi comunitari                                  | -                    |
| - contributi statali                                     | 76.014,82            |
| - contributi Regione e Città metropolit.                 | 7.856,84             |
| - contributi da privati                                  | 186.991,19           |
| - altri mezzi di terzi                                   |                      |
| <i>Totale</i>                                            | <i>270.862,85</i>    |
| <b>Totale risorse *</b>                                  | <b>12.772.812,53</b> |
| <b>Impieghi al titolo II della spesa *</b>               | <b>11.585.448,26</b> |

\* compreso importo FPV per spese investimento al 31.12.2019

## o) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente (anni 2018 e 2019):

| <b>2018</b>                                                           |                     |                                                                       |                     |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>                                    |                     | <b>USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>                                     |                     |
| ALTRE RITENUTE -RIT 4 % SU CONTR PUBBL                                | 14.747,33           | ALTRE RITENUTE -VERSAMENTO RIT 4 % SU CONTR PUBBL                     | 14.747,33           |
| RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE                              | 1.512.581,40        | VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE                        | 1.512.581,40        |
| RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO                                | 66.945,85           | VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO                          | 66.945,85           |
| ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO E FONDI ECONOMALI                   | 1.851.865,37        | ALTRE SPESE PER PARTITE DI GIRO E COST FONDI ECONOMALI                | 1.851.865,37        |
| <b>TOT. ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>                               | <b>3.446.653,95</b> | <b>TOT. USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>                                | <b>3.446.653,95</b> |
| <b>ENTRATE PER CONTO TERZI</b>                                        |                     | <b>USCITE PER CONTO TERZI</b>                                         |                     |
| RIMBORSI PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI               | 0,00                | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI                            | 0,00                |
| TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI | 0,00                | TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI | 0,00                |
| DEPOSITI DI/PRESSO TERZI                                              | 38.458,68           | DEPOSITI DI/PRESSO TERZI                                              | 38.458,68           |
| RISCOSSIONE IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI                         | 192.742,64          | VERSAMENTO IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI                          | 192.742,64          |
| ALTRE ENTRATE PER CONTO DI TERZI                                      | 63.700,39           | ALTRE USCITE PER CONTO DI TERZI                                       | 63.700,39           |
| <b>TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI</b>                                   | <b>294.901,71</b>   | <b>TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI</b>                                   | <b>294.901,71</b>   |
| <b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>               | <b>3.741.555,66</b> | <b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>               | <b>3.741.555,66</b> |

| 2019                                                                  |                     |                                                                       |                     |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|
| ENTRATE PER PARTITE DI GIRO                                           |                     | USCITE PER PARTITE DI GIRO                                            |                     |
| ALTRE RITENUTE -RIT 4 % SU CONTR PUBBL                                | 12.060,86           | ALTRE RITENUTE -VERSAMENTO RIT 4 % SU CONTR PUBBL                     | 12.060,86           |
| RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE                              | 1.517.936,50        | VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE                        | 1.517.936,50        |
| RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO                                | 55.022,26           | VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO                          | 55.022,26           |
| ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO E FONDI ECONOMALI                   | 2.325.981,66        | ALTRE SPESE PER PARTITE DI GIRO E COST FONDI ECONOMALI                | 2.325.981,66        |
| <b>TOT. ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>                               | <b>3.911.001,28</b> | <b>TOT. USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>                                | <b>3.911.001,28</b> |
| ENTRATE PER CONTO TERZI                                               |                     | USCITE PER CONTO TERZI                                                |                     |
| RIMBORSI PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI               | 0,00                | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI                            | 0,00                |
| TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI | 0,00                | TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI | 0,00                |
| DEPOSITI DI/PRESSO TERZI                                              | 47.809,07           | DEPOSITI DI/PRESSO TERZI                                              | 47.809,07           |
| RISCOSSIONE IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI                         | 193.253,59          | VERSAMENTO IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI                          | 193.253,59          |
| ALTRE ENTRATE PER CONTO DI TERZI                                      | 110.117,32          | ALTRE USCITE PER CONTO DI TERZI                                       | 110.117,32          |
| <b>TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI</b>                                   | <b>351.179,98</b>   | <b>TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI</b>                                   | <b>351.179,98</b>   |
| <b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>               | <b>4.262.181,26</b> | <b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>               | <b>4.262.181,26</b> |

## p) Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni dal 2016 al 2019 sulle entrate correnti:

| 2016  | 2017  | 2018  | 2019  |
|-------|-------|-------|-------|
| 1,66% | 1,49% | 1,39% | 1,22% |

Percentuali calcolate sulle entrate rendiconto penultimo anno precedente (anno 2019 rendiconto 2017)

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

| Anno                    | 2016          | 2017          | 2018          | 2019         |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| Residuo debito          | 13.587        | 12.320        | 11.214        | 10.068       |
| Nuovi prestiti          | -             | -             | -             | -            |
| Prestiti rimborsati     | 1.267         | 1.106         | 1.146         | 1.188        |
| Rettifiche              | -             | -             | -             | -            |
| Estinzioni anticipate   | -             | -             | -             | -            |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>12.320</b> | <b>11.214</b> | <b>10.068</b> | <b>8.880</b> |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

| <b>Anno</b>             | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Oneri finanziari        | 521          | 471          | 430          | 388          |
| Quota capitale          | 1.267        | 1.106        | 1.146        | 1.188        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>1.788</b> | <b>1.577</b> | <b>1.576</b> | <b>1.576</b> |

L'Ente nell'anno 2019 non ha assunto mutui.

#### **q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

Per quanto riguarda l'anno 2019 si fa riferimento a quanto già analiticamente indicato nella relazione della Giunta al paragrafo "Ristrutturazione del debito".

#### **r) contratti di leasing**

L'Ente non ha in corso al 31.12.2019 contratti di locazione finanziaria.

### ***Analisi della gestione dei residui***

L'ente ha provveduto, con deliberazione della Giunta Comunale n. 66 del 30.3.2020 al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel rendiconto di gestione 2018, così come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

|                        | <b>residui 2018 e precedenti</b> | <b>residui dalla competenza 2019</b> | <b>totale</b> |
|------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|---------------|
| <b>Residui attivi</b>  | 7.296.039,92                     | 5.542.598,32                         | 12.838.638,24 |
| <b>Residui passivi</b> | 202.617,49                       | 4.151.303,25                         | 4.353.920,74  |

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi:

Euro 2.096.658,40 di cui eliminati per insussistenza euro 234.301,29, eliminati per inesigibilità euro 1.862.357,11 (i residui eliminati per inesigibilità sono stati iscritti tra i crediti di difficile esazione nell'attivo stato patrimoniale)

- *maggiori residui attivi:*

per Euro 328.767,55 maggiori accertamenti residui attivi

- minori residui passivi:

per Euro 55.578,96 economie residui passivi tit. I e II

Si riporta prospetto situazione residui attivi e passivi al 1° gennaio 2019 e al 31.12.2019:

| RESIDUI ATTIVI             | 01/01/2019           | Riscossi            | Conservati           | Differenza            | 31/12/2019          |
|----------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|
| Titolo I                   | 4.387.034,69         | 1.042.330,89        | 3.887.067,66         | (499.967,03)          | 2.844.736,77        |
| Titolo II                  | 1.376.645,71         | 1.120.554,49        | 1.351.027,04         | (25.618,67)           | 230.472,55          |
| Titolo III                 | 6.590.047,66         | 1.525.103,88        | 5.392.284,50         | (1.197.763,16)        | 3.867.180,62        |
| <b>Totale parziale (A)</b> | <b>12.353.728,06</b> | <b>3.687.989,26</b> | <b>10.630.379,20</b> | <b>(1.723.348,86)</b> | <b>6.942.389,94</b> |
| Titolo IV                  | 39.604,47            | 2.810,50            | 6.460,48             | (33.143,99)           | 3.649,98            |
| Titolo V                   | 711.398,00           | 350.000,00          | 700.000,00           | (11.398,00)           | 350.000,00          |
| Titolo VI                  | -                    | -                   | -                    | -                     | -                   |
| <b>Totale parziale (B)</b> | <b>751.002,47</b>    | <b>352.810,50</b>   | <b>706.460,48</b>    | <b>(44.541,99)</b>    | <b>353.649,98</b>   |
| Titolo VII                 | -                    | -                   | -                    | -                     | -                   |
| Titolo IX                  | 24.676,79            | 24.676,79           | 24.676,79            | -                     | -                   |
| <b>Totale parziale (C)</b> | <b>24.676,79</b>     | <b>24.676,79</b>    | <b>24.676,79</b>     | <b>-</b>              | <b>-</b>            |
| <b>Totale (D=A+B+C)</b>    | <b>13.129.407,32</b> | <b>4.065.476,55</b> | <b>11.361.516,47</b> | <b>(1.767.890,85)</b> | <b>7.296.039,92</b> |
| RESIDUI PASSIVI            | 01/01/2019           | Pagati              | Conservati           | Differenza            | 31/12/2019          |
| Titolo I                   | 4.709.822,67         | 4.621.892,02        | 4.654.243,71         | -55.578,96            | 32.351,69           |
| Titolo IV                  | -                    | -                   | -                    | -                     | -                   |
| <b>Totale parziale (A)</b> | <b>4.709.822,67</b>  | <b>4.621.892,02</b> | <b>4.654.243,71</b>  | <b>-55.578,96</b>     | <b>32.351,69</b>    |
| Titolo II                  | 1.513.976,44         | 1.512.481,94        | 1.513.976,44         | -                     | 1.494,50            |
| Titolo III                 | -                    | -                   | -                    | -                     | -                   |
| <b>Totale parziale (B)</b> | <b>1.513.976,44</b>  | <b>1.512.481,94</b> | <b>1.513.976,44</b>  | <b>0,00</b>           | <b>1.494,50</b>     |
| Titolo V                   | -                    | -                   | -                    | -                     | -                   |
| Titolo VII                 | 421.352,29           | 252.580,99          | 421.352,29           | -                     | 168.771,30          |
| <b>Totale parziale (C)</b> | <b>421.352,29</b>    | <b>252.580,99</b>   | <b>421.352,29</b>    | <b>0,00</b>           | <b>168.771,30</b>   |
| <b>Totale (D=A+B+C)</b>    | <b>6.645.151,40</b>  | <b>6.386.954,95</b> | <b>6.589.572,44</b>  | <b>-55.578,96</b>     | <b>202.617,49</b>   |

In ordine alla esigibilità dei residui l'organo di revisione raccomanda di svolgere periodicamente un'attenta analisi degli stessi al fine di eliminare situazioni non recuperabili.

L'Organo di Revisione verifica il corretto accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Da tale controllo si rileva un FCDE al 31.12.2019 pari a euro 8.796.966,85, così come determinato con deliberazione della Giunta Comunale di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

| TIT. | DESCRIZIONE TITOLO                                      | TIP. | DESCRIZIONE TIPOLOGIA                                                                           | DESCRIZIONE                                                     | RESIDUO AL 1.1.2020  | IMPORTO ACCANTONAM. A FONDO CRED.DUBBIA ESIG. | % ACCANT. |
|------|---------------------------------------------------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|-----------|
| 1    | Entrate correnti di natura tributaria, contrib.e pereq. | 101  | tributi diretti                                                                                 | ICI-IMU -TASI(RECUPERO EVASIONE)                                | 2.607.636,10         | 2.358.601,93                                  | 90,45     |
| 1    | Entrate correnti di natura tributaria, contrib.e pereq. | 101  | tributi diretti                                                                                 | TARIFFA IGIENE AMBIENTALE (TIA) - TARES - TARI                  | 1.461.555,98         | 1.101.474,98                                  | 75,36     |
| 1    | Entrate correnti di natura tributaria, contrib.e pereq. | 101  | tributi diretti                                                                                 | IMPOSTA PUBBLICITA' E TOSAP                                     | 167.356,32           | 158.231,45                                    | 94,55     |
| 3    | entrate extratributarie                                 | 100  | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | CANONI ALLOGGI ERP, AFFITTI VARI                                | 1.373.631,49         | 1.003.757,22                                  | 73,07     |
| 3    | entrate extratributarie                                 | 100  | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | PROVENTI UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI E PALESTRE COM.LI           | 129.890,32           | 57.376,34                                     | 44,17     |
| 3    | entrate extratributarie                                 | 100  | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | RETTE FREQUENZA ASILI NIDO                                      | 39.652,19            | 12.448,49                                     | 31,39     |
| 3    | entrate extratributarie                                 | 100  | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | TARIFFA UTILIZZO AREA MERCATO E AREE ATTREZZATE-SER.RIL.IVA     | 1.850,02             | 1.295,04                                      | 70,00     |
| 3    | entrate extratributarie                                 | 100  | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | CONCESSIONE SPAZI PUBBLICITARI-TARIFFA UTILIZZO AREA MERCATO    | 127.147,76           | 7.760,20                                      | 6,10      |
| 3    | entrate extratributarie                                 | 100  | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | RETTE SERVIZI SOCIALI                                           | 18.968,73            | 4.571,43                                      | 24,10     |
| 3    | entrate extratributarie                                 | 200  | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | SANZIONI VIOLAZ.REGOLAMENTI COMUNALI-SANZIONI VIOLAZIONI C.D.S. | 3.627.070,51         | 3.236.042,67                                  | 89,22     |
| 3    | entrate extratributarie                                 | 200  | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | PROVENTI INDENNITA' RISARCITORIA                                | 102.040,83           | 102.040,83                                    | 100       |
| 3    | entrate extratributarie                                 | 500  | Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | RIMBORSI SPESE PER UTILIZZO IMMOBILI PROPRIETA' COMUNALE        | 451.136,38           | 329.660,03                                    | 73,07     |
| 3    | entrate extratributarie                                 | 500  | Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | RECUPERO SPESE CUSTODIA VEICOLI                                 | 12.498,72            | 12.045,40                                     | 96,37     |
| 3    | Rimborsi e altre entrate correnti                       | 500  | Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | INCASSI PER INADEMPIENZE CONTRATTUALI                           | 10.200,00            | 10.200,00                                     | 100       |
| 3    | entrate extratributarie                                 | 100  | Vendita di beni e servizi                                                                       | PROVENTI DA ROYALTIES RISTORAZIONE                              | 30.981,91            | 18.589,15                                     | 60,00     |
| 3    | entrate extratributarie                                 | 100  | Vendita di beni e servizi                                                                       | SERVIZI SCOLASTICI                                              | 39.475,80            | 31.580,64                                     | 80,00     |
| 4    | entrate in conto capitale                               | 100  | Tributi in c/capitale                                                                           | PROVENTI CONDONO EDILIZIO                                       | 3.649,98             | 1.291,03                                      | 35,37     |
| 5    | entrate da riduzione di attività finanziarie            | 200  | Riscossione crediti di breve termine                                                            | RESTITUZIONE DI CREDITI (PRESTITO CERNUSCO VERDE SRL)           | 350.000,00           | 350.000,00                                    | 100       |
|      |                                                         |      |                                                                                                 | <b>TOTALE</b>                                                   | <b>10.554.743,04</b> | <b>8.796.966,85</b>                           |           |

## Prospetto dettaglio analisi "anzianità" dei residui

| PROSPETTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2019 PER ANNO DI PROVENIENZA |                   |                  |                  |                     |                     |                     |                     |                      |                               |                      |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| RESIDUI ATTIVI                                                  | 2013 e precedenti | 2014             | 2015             | 2016                | 2017                | 2018                | 2019                | Totale               | di cui incassato al 20/4/2020 | differenza           |
| Titolo I                                                        | 67.048,36         | 0,00             | 0,00             | 958.801,00          | 1.175.366,48        | 643.520,93          | 1.503.456,28        | 4.348.193,05         | 344.886,91                    | 4.003.306,14         |
| Titolo II                                                       | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 3.913,00            | 59.773,56           | 166.785,99          | 1.297.545,90        | 1.528.018,45         | 221.346,70                    | 1.306.671,75         |
| Titolo III                                                      | 770,00            | 68.407,78        | 40.542,96        | 1.402.780,09        | 933.999,15          | 1.420.680,64        | 2.351.857,95        | 6.219.038,57         | 696.595,07                    | 5.522.443,50         |
| Titolo IV                                                       | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00                | 3.649,98            | 0,00                | 387.929,61          | 391.579,59           | 375.414,79                    | 16.164,80            |
| Titolo V                                                        | 350.000,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 350.000,00           | 0,00                          | 350.000,00           |
| Titolo VI                                                       | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                          | 0,00                 |
| Titolo IX                                                       | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 1.808,58            | 1.808,58             | 1.808,58                      | 0,00                 |
| <b>Totale</b>                                                   | <b>417.818,36</b> | <b>68.407,78</b> | <b>40.542,96</b> | <b>2.365.494,09</b> | <b>2.172.789,17</b> | <b>2.230.987,56</b> | <b>5.542.598,32</b> | <b>12.838.638,24</b> | <b>1.640.052,05</b>           | <b>11.198.586,19</b> |

  

| RESIDUI PASSIVI | 2013 e precedenti | 2014             | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             | 2019                | Totale              | di cui pagato al 20/4/2020 | differenza        |
|-----------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|-------------------|
| Titolo I        | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 32.351,69        | 3.164.765,31        | 3.197.117,00        | 3.041.840,55               | 155.276,45        |
| Titolo II       | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 1.494,50         | 854.959,17          | 856.453,67          | 814.078,03                 | 42.375,64         |
| Titolo IV       | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00                | 0,00                | 0,00                       | 0,00              |
| Titolo VII      | 46.207,28         | 19.992,10        | 12.212,28        | 48.867,65        | 36.291,87        | 5.200,12         | 131.578,77          | 300.350,07          | 101.960,22                 | 198.389,85        |
| <b>Totale</b>   | <b>46.207,28</b>  | <b>19.992,10</b> | <b>12.212,28</b> | <b>48.867,65</b> | <b>36.291,87</b> | <b>39.046,31</b> | <b>4.151.303,25</b> | <b>4.353.920,74</b> | <b>3.957.878,80</b>        | <b>396.041,94</b> |

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 21.912,74. Tali debiti sono così classificabili:

|                                                                   | Euro             |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.                                             |                  |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 12.159,05        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                | -                |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 | -                |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      | -                |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 9.753,69         |
| <b>TOTALE</b>                                                     | <b>21.912,74</b> |

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

| Rendiconto 2015 | Rendiconto 2016 | Rendiconto 2017 | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 580,92          | 86,00           | 26.691,34       | 192.659,47      | 21.912,74       |

### Debiti fuori bilancio risultanti al 31.12.2019

Alla data odierna, dalle dichiarazioni presentate dai diversi Responsabili dei servizi risultano i seguenti debiti fuori bilancio che se non già riconosciuti dovranno essere sottoposti al Consiglio Comunale per il relativo riconoscimento:

#### GIA' RICONOSCIUTI (DELIBERAZIONE C.C. 5 DEL 11/3/2020)

1) Riconoscimento debiti fuori bilancio derivanti da sentenze n. 7096/2019 e n. 10407/2019 del Giudice di Pace di Milano, per accoglimento ricorsi proposti avverso l'emissione di cartelle esattoriali e condanna al pagamento delle spese e competenze di lite, per complessivi € 849,12.

#### DA RICONOSCERE (come da dichiarazione Avvocatura Comunale del 16/3/2020)

1) dispositivo sentenza R.G. 18482/2019 con il quale il Tribunale di Milano ha accolto l'appello contro la sentenza n. 5406/2018 del Giudice di Pace di Milano, condannando il Comune al rimborso delle spese di lite dei due gradi di giudizio per complessivi € 977,68. Si tratta di un contenzioso in materia di opposizione sanzioni CdS.

2) sentenza n. 8924/2018 giudice di Pace di Milano con la quale il Comune è stato condannato in solido con al pagamento delle spese legali per un importo complessivo di € 1.299,59. Si tratta di un contenzioso in materia di opposizione sanzioni CdS.

#### DA RICONOSCERE (come da dichiarazione Comandante P.L. del 30/3/2020)

3) Rimborso Agenzia delle Entrate - Riscossione per anticipo quota parte spese legali a seguito di sentenza n. 2224/2019 del Giudice di Pace di Palmi, per debito anno 2001. Importo complessivo € 80,13, richiesta pervenuta a marzo 2020. Si tratta di un contenzioso in materia di opposizione sanzioni CdS

4) Spese legali a seguito di sentenza emessa anno 2018 dal Giudice di Pace di Milano, per debito anno 2014. Importo complessivo € 1.114,44, richiesta pervenuta a marzo 2020.

5) Rimborso a Prefettura di Milano per spese SIVES veicoli sottoposti a sequestro amministrativo, anni 2012 e 2013. Importo complessivo € 1.686,70, richiesta pervenuta a marzo 2020.

#### ***Passività potenziali al 31.12.2019***

Nella Relazione della Giunta sono state analiticamente individuate le passività potenziali risultanti al 31.12.2019.

Secondo la stima delle probabilità che si possano verificare gli eventi che comportino da parte dell'Ente l'obbligo di sostenere oneri a carico del bilancio, è stato previsto un accantonamento nell'avanzo di amministrazione di euro 369.522,00. L'Organo di Revisione ritiene congruo l'accantonamento operato dal Comune.



## **Rapporti con organismi partecipati**

### **Risultati d'esercizio società partecipate**

Si riportano i dati di bilancio delle società partecipate. I dati si riferiscono all'ultimo bilancio presentato.

|   | <b>DENOMINAZIONE</b>                                             | <b>Risultato esercizio</b> | <b>Capitale sociale</b> | <b>Patrimonio netto</b> | <b>Quota di partecipaz. al 31.12.2018</b> | <b>Dati esercizio chiuso al</b> |
|---|------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------|
| 1 | CERNUSCO VERDE S.R.L. (*)                                        | 662,00                     | 703.000,00              | 583.837,00              | 100%                                      | 31.12.2018                      |
| 2 | FORMEST MILANO S.R.L. (*)                                        | -6.375,00                  | 95.000,00               | -12.645,00              | 100%                                      | 31.07.2019                      |
| 3 | CEM AMBIENTE SPA                                                 | 503.535,00                 | 15.717.773,00           | 34.256.004,00.          | 3,530%                                    | 31.12.2018                      |
| 4 | CIED S.R.L.(*)                                                   | -19.899,00                 | 180.002,00              | -783.343,00             | 2,247%                                    | 31.12.2018                      |
| 6 | CAP HOLDING S.P.A.                                               | 27.242.184,00              | 571.381.786,00          | 757.941.359,00          | 1,3787%                                   | 31.12.2018                      |
| 7 | AGENZIA METROPOLITANA FORMAZIONE ORIENTAMENTO E LAVORO – AFOLMET | 59.980,00                  | 1.099.754,00            | 4.514.811,00            | 1,08%                                     | 31.12.2018                      |

(\*) Società in liquidazione

Si è inoltre proceduto a verificare l'informativa relativa ai crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate.

Tale informativa è stata allegata, ex art. 11, comma 6 lettera j) D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. 126/2014, alla relazione sulla gestione, quale allegato al rendiconto di gestione.

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

Nell'avanzo di amministrazione risulta accantonata la somma di euro 169.826,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016, 2017, 2018 e in previsione della perdita al 31.12.2019 della società Cernusco Verde srl.

## **Tempestività pagamenti**

Si fa riferimento al documento allegato alla Relazione della Giunta al Rendiconto denominato "Attestazione dei tempi di pagamento", previsto dal D.L. 66/2014 convertito con Legge 89/2014, nel quale si attesta che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. 231/2002 (30 giorni dalla data di ricevimento della fattura) è pari al 3,57% del totale dei pagamenti effettuati.

Si dà atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2019 è stato pubblicato con cadenza trimestrale sul sito internet istituzionale, nella sezione "Amministrazione Trasparente – Pagamenti dell'Amministrazione". L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2019, di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, calcolato secondo quanto previsto dal D.P.C.M. 22/9/2014, è pari a giorni n. -2.

## ***Referto controllo di gestione***

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione sta elaborando, ai sensi dell'articolo 198 del D.Lgs. n. 267/2000, le conclusioni del proprio operato da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

### ***Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica***

L'adempimento delle prescrizioni contenute negli artt. 26 e 27 del d. lgs. n. 33/2013 assorbe gli obblighi previsti dagli artt. 1 e 2 del d.P.R. n. 118.

### ***Limitazioni alla spesa corrente***

Si fa riferimento al paragrafo denominato "Limitazioni alla spesa corrente" all'interno della Relazione della Giunta al Rendiconto 2019, nel quale si dà atto del rispetto delle limitazioni alla spesa corrente previste dalla normativa vigente.

### ***Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale***

Risultano rispettati, con il rendiconto 2019, tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale approvati con decreto Interministeriale Interno e MEF del 28.12.2018 per il triennio 2019/2021 come da prospetto allegato al rendiconto.

### ***Resa del conto degli agenti contabili***

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2020, allegando i documenti previsti dal secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali

## CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Esaminata la nota integrativa al conto economico e allo stato patrimoniale al 31.12.2019, allegata alla relazione al rendiconto di gestione 2019 della Giunta, si ritiene che la stessa spieghi in modo dettagliato i passaggi effettuati.

Il conto economico e lo stato patrimoniale sono stati formati sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione 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.

Si riportano in sintesi i risultati del conto economico e dello stato patrimoniale:

| CONTO ECONOMICO 2019                                           |                                           |               |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------|
| <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>                   |                                           | 31.857.957,78 |
| <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>                   |                                           | 31.597.592,14 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B) |                                           | 260.365,64    |
| <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>                         |                                           |               |
|                                                                | Totale proventi finanziari                | 3.775,68      |
|                                                                | Totale oneri finanziari                   | 391.896,46    |
|                                                                | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)   | -388.120,78   |
| <u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>           |                                           | -             |
|                                                                | Rivalutazioni                             | 461.838,05    |
|                                                                | Svalutazioni                              | 0,00          |
|                                                                | TOTALE RETTIFICHE (D)                     | 461.838,05    |
| <u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>                       |                                           |               |
|                                                                | Totale proventi straordinari              | 959.465,54    |
|                                                                | Totale oneri straordinari                 | 560.272,32    |
|                                                                | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 399.193,22    |
|                                                                | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 733.276,13    |
|                                                                | Imposte                                   | 379.944,21    |
|                                                                | RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2019             | 353.331,92    |

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                                                            | 31/12/2019     | 31/12/2018     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | -              | -              |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)                                                                     | -              | -              |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                    |                |                |
| I <i>Immobilizzazioni immateriali</i>                                                                  | 488.161,57     | 558.398,87     |
| <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>                                                                  | 148.557.297,52 | 146.890.531,81 |
| IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>                                                             | 12.291.571,44  | 11.829.285,59  |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)                                                                            | 161.337.030,53 | 159.278.216,27 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                   |                |                |
| I <i>Rimanenze</i>                                                                                     | 31.322,06      | 33.288,21      |
| II <i>Crediti</i>                                                                                      | 4.041.671,39   | 3.722.736,33   |
| IV <i>Disponibilità liquide</i>                                                                        | 13.707.897,86  | 17.114.953,41  |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)                                                                           | 17.780.891,31  | 20.870.977,95  |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                    |                |                |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D)                                                                            | -              | -              |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)                                                                           | 179.117.921,84 | 180.149.194,22 |

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                                                                           | 31/12/2019     | 31/12/2018     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                             |                |                |
| I Fondo di dotazione                                                                                   | 11.835.575,26  | 11.835.575,26  |
| II Riserve                                                                                             | 134.726.631,64 | 131.994.053,56 |
| a) <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>                                                | -681.450,15-   | -              |
| b) <i>da capitale</i>                                                                                  | -              | -              |
| c) <i>da permessi di costruire</i>                                                                     | 687.853,18-    | -              |
| d) <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 132.910.915,91 | 130.185.388,66 |
| e) <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                  | 1.809.312,70   | 1.808.664,90   |
| III Risultato economico dell'esercizio                                                                 | 353.331,92     | -681.450,15    |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)                                                                            | 146.915.538,82 | 143.148.178,67 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                           |                |                |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)                                                                       | 904.254,54     | 869.436,57     |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                        |                |                |
| TOTALE T.F.R. (C)                                                                                      |                | -              |
| D) DEBITI                                                                                              |                |                |
| TOTALE DEBITI (D)                                                                                      | 13.246.282,84  | 16.713.063,78  |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                     |                |                |
| TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTR.INVEST. (E)                                                            | 18.051.845,64  | 19.418.515,20  |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)                                                                         | 179.117.921,84 | 180.149.194,22 |

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale nel 2019 sono quelli stabiliti dal D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014.

Strumento della contabilità patrimoniale è l'inventario. L'inventario completo è puntualmente aggiornato.

Il Collegio dei revisori evidenzia inoltre:

#### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con il criterio del metodo del patrimonio netto, come indicato nel principio della competenza economico-patrimoniale.

#### Crediti

E' stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti, 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 8.796.966,85 è stato portato in detrazione delle voci di credito sui si riferisce.

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.

#### Patrimonio netto

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

| <b>INCREMENTO PATRIMONIO NETTO</b>                                                                                                     | <b>IMPORTO</b>      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Patrimonio netto al 31.12.2018                                                                                                         | 143.148.178,67      |
| Patrimonio netto al 31.12.2019                                                                                                         | 146.915.538,82      |
| <b>DIFFERENZA (INCREMENTO)</b>                                                                                                         | <b>3.767.360,15</b> |
| data da:                                                                                                                               |                     |
| -Risultato d'esercizio                                                                                                                 | 353.331,92          |
| -Proventi permessi da costruire                                                                                                        | 3.413.380,43        |
| -incremento riserva indisponibile derivante da valutazione partecipazioni senza valore di liquidazione con metodo del patrimonio netto | 647,80              |
| <b>TOTALE INCREMENTO</b>                                                                                                               | <b>3.767.360,15</b> |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     |   |                                                                                                     | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>         |
|-----|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| I   |   | Fondo di dotazione                                                                                  | 11.835.575,26                      |
| II  |   | Riserve                                                                                             | 134.726.631,64                     |
|     | a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>                                                | -681.450,15                        |
|     | b | <i>da capitale</i>                                                                                  | -                                  |
|     | c | <i>da permessi di costruire</i>                                                                     | 687.853,18                         |
|     | d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 132.910.915,91                     |
|     | e | <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                  | 1.809.312,70                       |
| III |   | Risultato economico dell'esercizio                                                                  | 353.331,92                         |
|     |   |                                                                                                     | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b> |
|     |   |                                                                                                     | <b>146.915.538,82</b>              |

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare l'utile d'esercizio, pari a euro 353.331,92, a riserva e in particolare alla riserva "altre riserve indisponibili", riguardante la specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio netto.

#### Debiti

Per i debiti di 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.

#### 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.

L'importo all'1.1.2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 607.549,60 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

#### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'Ente.

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE DELLA GIUNTA ALLEGATA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, ed in particolare risultano:

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

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

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio:

- con riferimento alle società partecipate ravvisa di proseguire nell'assiduo monitoraggio dell'andamento economico-finanziario delle stesse;
- suggerisce inoltre, laddove ritenuto possibile/vantaggioso dall'amministrazione, di sollecitare i liquidatori designati alla comunicazione dei tempi per addivenire alla definitiva estinzione del soggetto giuridico;
- quanto invece alle restanti società/enti a partecipazioni minoritaria invita a richiedere l'istituzione di un flusso comunicativo periodico almeno semestrale sugli andamenti previsionali e di consuntivo.

## **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.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Carlo Fogliata - Presidente

Rag. Massimo Monzani - componente

Rag. Carlo Venegoni - componente

*Documento originale informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.*