

---

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

**COMUNE DI BUSTO GAROLFO**

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

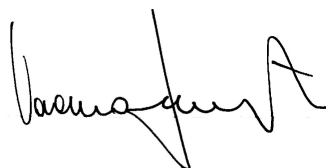
**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SALVATORE VARANO



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Salvatore VARANO revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 21/06/2018;

- ◆ ricevuta in data 06.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 05.05.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 20/12/2016;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Busto Garolfo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..13983 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Fiere e mercati	€ 2.072,00	€ 10.036,85	-€ 7.964,85	20,64%	26,83%
Impianti sportivi	€ 42.405,52	€ 92.700,00	-€ 50.294,48	45,74%	58,06%
<b>Totali</b>	<b>€ 44.477,52</b>	<b>€ 102.736,85</b>	<b>-€ 58.259,33</b>	<b>43,29%</b>	<b>54,46%</b>

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)</b>	€ 5.234.539,87
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)</b>	€ 5.234.539,87

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b>	€ 1.819.624,43	€ 4.488.574,26	€ 5.234.539,87
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -		€ 54.806,00

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

l'Ente non si è avvalso dell'anticipazione di cassa.

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.488.574,26			€ 4.488.574,26
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.521.245,59	€ 5.513.307,70	€ 1.509.010,46	€ 7.022.318,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 465.330,00	€ 229.000,14	€ 130.065,49	€ 359.065,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.002.561,40	€ 1.277.610,09	€ 253.915,34	€ 1.531.525,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 9.989.136,99	€ 7.019.917,93	€ 1.892.991,29	€ 8.912.909,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 9.572.941,08	€ 6.608.204,52	€ 1.509.117,21	€ 8.117.321,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 167.011,00	€ 135.280,33	€ -	€ 135.280,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 9.739.952,08	€ 6.743.484,85	€ 1.509.117,21	€ 8.252.602,06
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 249.184,91	€ 276.433,08	€ 383.874,08	€ 660.307,16
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 449.184,91	€ 476.433,08	€ 383.874,08	€ 860.307,16
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.399.870,00	€ 1.178.294,05	€ -	€ 1.178.294,05
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 2.399.870,00	€ 1.178.294,05	€ -	€ 1.178.294,05
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 2.399.870,00	€ 1.178.294,05	€ -	€ 1.178.294,05
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.236.983,95	€ 734.847,38	€ 392.524,83	€ 1.127.372,21
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 3.236.983,95	€ 734.847,38	€ 392.524,83	€ 1.127.372,21
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Differenze di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 3.236.983,95	€ 734.847,38	€ 392.524,83	€ 1.127.372,21
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 1.037.113,95	€ 243.446,67	-€ 392.524,83	-€ 149.078,16
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 413.165,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 413.165,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.138.500,00	€ 1.062.781,10	€ 2.874,66	€ 1.065.655,76
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.157.350,42	€ 1.007.351,66	€ 23.567,49	€ 1.030.919,15
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	=	€ 3.881.794,80	€ 775.309,19	-€ 29.343,58	€ 5.234.539,87

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui  
Relazione dell'Organo di Revisione – Rei

## **Tempestività pagamenti**

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'Ente ha rispettato i limiti dei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.143.265,37

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 697.437,07, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.422.442,39 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.143.265,37	
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	410.790,70	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	35.037,60	
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>697.437,07</b>	
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>		
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	697.437,07	
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-725.005,32	
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.422.442,39</b>	

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 967.308,00
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.370.081,98
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.076.013,17
<b>SALDO FPV</b>	-€ 705.931,19
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 144.459,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 185.885,50
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 41.425,81
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 967.308,00
<b>SALDO FPV</b>	-€ 705.931,19
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 41.425,81
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 881.888,56
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 4.088.261,38
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 5.272.952,56

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 7.085.556,00	€ 7.142.677,51	€ 5.513.307,70	77,19
<b>Titolo II</b>	€ 366.967,00	€ 324.629,61	€ 229.000,14	70,54
<b>Titolo III</b>	€ 1.647.390,00	€ 1.598.382,04	€ 1.277.610,09	79,93
<b>Titolo IV</b>	€ 2.598.870,00	€ 1.998.488,05	€ 1.178.294,05	58,96
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0,00

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

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

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



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	154.532,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.065.689,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.263.724,94
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	165.878,77
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	(-)	135.280,33
<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>655.337,12</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	22.557,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	200.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
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>877.894,59</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>410.790,70</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>33.082,20</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>434.021,69</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>725.005,32</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.159.027,01</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	859.331,09
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.215.549,98
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.998.488,05
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	(-)	200.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.697.863,94
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.910.134,40
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>		<b>265.370,78</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.955,40
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>263.415,38</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>263.415,38</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.143.265,37</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		410.790,70
Risorse vincolate nel bilancio		35.037,60
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>697.437,07</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	725.005,32
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.422.442,39</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>877.894,59</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	22.557,47
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	410.790,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	725.005,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	33.082,20
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>1.136.469,54</b>

vincolate e A3) quote destinate agli investimenti per il cui dettaglio si rimanda agli allegati alla deliberazione di approvazione del rendiconto. .

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 154.532,00	€ 165.878,77
FPV di parte capitale	€ 1.215.549,98	€ 1.910.134,40
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 5.272.952,56, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.488.574,26
RISCOSSIONI	(+)	1.895.865,95	9.260.993,08	11.156.859,03
PAGAMENTI	(-)	1.925.209,53	8.485.683,89	10.410.893,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.234.539,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.234.539,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.410.840,35	2.876.603,69	5.287.444,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		29.556,85	937.693,02	967.249,87
RESIDUI PASSIVI	(-)	488.413,30	2.684.604,88	3.173.018,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			165.878,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.910.134,40
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>	<b>(=)</b>			<b>5.272.952,56</b>

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.338.935,01	€ 4.970.149,94	€ 5.272.952,56
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.403.521,74	€ 2.569.825,06	€ 2.251.761,10
Parte vincolata (C)	€ 119.155,83	€ 22.137,22	€ 32.525,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 414.983,42	€ 521.159,31	€ 284.459,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.401.274,02	€ 1.857.028,35	€ 2.704.206,60

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>	
<b>Risultato di amministrazione (A)</b>	<b>5.272.952,56</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	2.219.960,40
Fondo anticipazione di illiquidità D.L. 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	31.300,00
Altri accantonamenti	500,70
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>2.251.761,10</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	32.525,38
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata C</b>	<b>32.525,38</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>284.459,48</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>284.459,48</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.704.206,60</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 32 del 03.04.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi/Pagati</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 4.451.165,99	€ 1.895.865,95	€ 2.410.840,35	-€ 144.459,69
Residui passivi	€ 2.599.508,33	€ 1.925.209,53	€ 488.413,30	-€ 185.885,50

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente	€ 144.002,19	€ 164.351,20
Gestione in conto capitale	€ -	€ 21.044,10
Gestione servizi c/terzi	€ 457,50	€ 490,20
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 144.459,69	€ 185.885,50

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IM U	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	39.026,65	1.914.309,70	26.350,62	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	35.801,56	1.887.959,08		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	92%			
Tarsu – Tia - Tari-Tares	Residui iniziali	274.200,35	148.283,05	179.676,73	226.601,14	551.627,24	1.908.900,00	1.455.197,30	760397,84
	Riscosso c/residui al 31.12	49.662,86	41.152,10	56.405,91	23.033,93	339.454,03	1.252.011,09		
	Percentuale di riscossione	18%	28%	31%	10%	62%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	306.832,01	117.077,62	87.199,67	75.203,21	126.829,62	133.743,34	714.911,70	639417,03
	Riscosso c/residui al 31.12	28.752,64	7.178,35	4.681,65	0,00	30.982,86	60.378,27		
	Percentuale di riscossione	9%	6%	5%	0%	24%			
Fitti attivi	Residui iniziali	136.157,88	20.871,92	19.005,89	36.676,80	100.771,38	200.673,46	296.615,05	210314,87
	Riscosso c/residui al 31.12	3.829,70	307,20	862,92	1.671,99	62.628,98	114.677,51		
	Percentuale di riscossione	3%	1%	5%	5%	62%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	990,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	977,17	800,79
	Riscosso c/residui al 31.12	13,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	1%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	765.036,56	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	765.036,56		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.219.960,40

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

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 31.300,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 31.300,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 31.300,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 0 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

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

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

È stata accantonata la somma di euro 0 (zero) quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 3.849,34
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 840,00
- utilizzi	€ 4.188,64
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 500,70</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Non sono presenti ulteriori fondi o accantonamenti.



## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	764.830,29	1.628.356,10	863.525,81
203	Contributi agli investimenti	9.992,04	17.214,20	7.222,16
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	119.259,07	52.293,64	-66.965,43
	<b>TOTALE</b>	<b>894.081,40</b>	<b>1.697.863,94</b>	<b>803.782,54</b>

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.072.497,54	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 397.635,85	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.837.613,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 9.307.746,52	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 930.774,65	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all' articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 10.976,53	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C +D +E)	€ 919.798,12	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C -D -E)	€ 10.976,53	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,12%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 511.324,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 135.280,33
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 376.043,88

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 1.138.879,72	€ 750.959,72	€ 511.324,21
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 387.920,00	-€ 239.635,51	-€ 135.280,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 750.959,72</b>	<b>€ 511.324,21</b>	<b>€ 376.043,88</b>
Nr. Abitanti al 31/12	13.851,00	13.891,00	13.783,00
Debito medio per abitante	54,22	36,81	27,28

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	€ 38.476,74	€ 20.070,71	€ 10.976,53
Quota capitale	€ 387.920,00	€ 239.635,51	€ 135.280,33
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 426.396,74</b>	<b>€ 259.706,22</b>	<b>€ 146.256,86</b>

L'Ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegozziazione mutui

L'Ente nel 2019 non ha proceduto all'estinzione anticipata di mutui

L'Ente non ha in corso contratti di strumenti di finanza derivati

L'Ente non ha in corso contratti di leasing

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.143.265,37
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 697.437,07
- W3\* (equilibrio complessivo): € 1.422.442,39

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
<b>Recupero evasione IMU/ICI</b>	€ 268.801,18	€ 268.689,32	€ 2.478,00	€ 99,15
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 23.333,34	€ 23.327,60	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 292.134,52	€ 292.016,92	€ 2.478,00	€ 99,15

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 342.303,83	
Residui riscossi nel 2019	€ 15.087,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 26.801,37	
Residui al 31/12/2019	€ 300.414,52	87,76%
Residui della competenza	€ 117,60	
Residui totali	€ 300.532,12	
FCDE al 31/12/2019	€ 275.593,67	91,70%

### IMU

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

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 39.026,65	
Residui riscossi nel 2019	€ 35.801,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.225,09	
Residui al 31/12/2019	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 26.350,62	
Residui totali	€ 26.350,62	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

### TASI

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

<b>TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	0,00%
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

## **TARSU-TIA-TARI- TARES**

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

<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.380.388,51	
Residui riscossi nel 2019	€ 509.708,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 72.371,29	
Residui al 31/12/2019	€ 798.308,39	57,83%
Residui della competenza	€ 656.888,91	
Residui totali	€ 1.455.197,30	
FCDE al 31/12/2019	€ 760.397,84	52,25%

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 544.851,97	€ 505.310,16	€ 765.036,56
Riscossione	€ 544.851,97	€ 505.310,16	€ 765.036,56

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

<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	€ 193.207,30	35,46%
<b>2018</b>	€ 118.240,77	23,40%
<b>2019</b>	€ 200.000,00	26,14%

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	€ 147.966,65	€ 185.800,00	€ 133.743,34
riscossione	€ 52.439,34	€ 58.970,38	€ 60.378,27
%riscossione	35,44	31,74	45,14

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	€ 147.966,65	€ 185.800,00	€ 133.743,34
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 45.638,00	€ 69.533,00	€ 65.617,72
entrata netta	€ 102.328,65	€ 116.267,00	€ 68.125,62
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 55.896,32	€ 58.568,50	€ 39.079,81
% per spesa corrente	54,62%	50,37%	57,36%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 713.142,13	
Residui riscossi nel 2019	€ 71.595,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 641.546,63	89,96%
Residui della competenza	€ 73.365,07	
Residui totali	€ 714.911,70	
FCDE al 31/12/2019	€ 639.417,03	89,44%

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi**

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 313.473,87	
Residui riscossi nel 2019	€ 69.300,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 33.553,98	
Residui al 31/12/2019	€ 210.619,10	67,19%
Residui della competenza	€ 85.995,95	
Residui totali	€ 296.615,05	
FCDE al 31/12/2019	€ 210.314,87	70,90%

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.822.783,89	€ 1.813.827,69	-8.956,20
102 imposte e tasse a carico ente	€ 128.743,00	€ 124.172,73	-4.570,27
103 acquisto beni e servizi	€ 3.859.084,42	€ 3.898.132,28	39.047,86
104 trasferimenti correnti	€ 2.351.056,96	€ 2.139.325,11	-211.731,85
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 20.070,71	€ 10.976,53	-9.094,18
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 285.703,58	€ 277.290,60	-8.412,98
<b>TOTALE</b>	<b>€ 8.467.442,56</b>	<b>€ 8.263.724,94</b>	<b>-203.717,62</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 34.145,80.;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.722.015,33;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/201.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	<b>Spesa media rendiconti 2011/2013</b>
Spese intervento 01	1.856.484,67
Spese incluse nell'intervento 03	
Irap	120.439,33
Altre spese di personale incluse	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.976.924,00</b>
Altre spese di personale escluse	254.908,67
Spese soggette al limite (c. 557)	1.722.015,33
Spese correnti	7.898.685,68
% Incidenza su spese correnti	21,80%

	<b>Rendiconto 2019</b>
Spese macroaggregato 101	€ 1.813.827,69
Spese macroaggregato 103	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 115.362,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -
Altre spese: da specificare (quote progettazione)	€ 47.043,00
Altre spese: da specificare (indagine ISTAT)	€ 3.717,00
Altre spese: da specificare.....	€ -
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.979.949,99</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 363.032,65
di cui rinnovi contrattuali	€ 296.596,14
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.616.917,34</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562	

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

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



## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2019 con delibera C.C. n. 67 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 che richiedano interventi di cui all'art. 2447 (2482 TUR) del codice civile

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## ***CONTO ECONOMICO***

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

Le voci del conto economico possono essere riassunte secondo quanto evidenziato nel successivo prospetto:

COMUNE DI BUSTO GAROLFO					
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO					
CONTO ECONOMICO					
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione					
	CONTO ECONOMICO	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	5.677.108,92	5.580.137,61		
2	Proventi da fondi perequativi	1.465.568,59	1.475.268,32		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	322.869,61	633.732,54		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	322.869,61	494.761,04		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	138.971,50		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubbl	1.134.794,05	915.309,09	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	892.051,49	683.340,74		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	26.153,75	13.678,84		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	216.588,81	218.289,51		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	371.236,62	461.693,93	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>8.971.577,79</b>	<b>9.066.141,49</b>		
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	79.806,32	76.793,28	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.797.450,86	3.762.923,74	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.121,40	7.473,59	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.156.539,31	2.361.049,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.139.325,11	2.351.056,96		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	17.214,20	9.992,04		
13	Personale	1.915.863,05	1.717.470,99	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.647.408,58	1.513.044,86	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	94.863,09	26.116,52	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.531.564,89	1.101.745,14	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	20.980,60	385.183,20	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	500,70	25.840,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	160.854,40	182.592,11	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>9.764.544,62</b>	<b>9.647.187,57</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)</b>	<b>-792.966,83</b>	<b>-581.046,08</b>	-	-

		<u>Proventi finanziari</u>				
19		Proventi da partecipazioni	42.460,20	33.194,53	C15	C15
	a	da società controllate	42.460,20	33.194,53		
	b	da società partecipate	-	-		
	c	da altri soggetti	-	-		
20		Altri proventi finanziari	6.823,17	18.626,10	C16	C16
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>49.283,37</b>	<b>51.820,63</b>		
		<u>Oneri finanziari</u>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	10.976,53	20.070,71	C17	C17
	a	Interessi passivi	10.976,53	20.070,71		
	b	Altri oneri finanziari	-	-		
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>10.976,53</b>	<b>20.070,71</b>		
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>38.306,84</b>	<b>31.749,92</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22		Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23		Svalutazioni	-	3.996,46	D19	D19
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-</b>	<b>3.996,46</b>		
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24		Proventi straordinari	983.609,11	1.709.153,03	E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire	20.000,00	118.240,77		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	557.098,01	1.535.797,26		E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali	213.891,10	55.115,00		E20c
	e	Altri proventi straordinari	12.620,00	-		
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>983.609,11</b>	<b>1.709.153,03</b>		
25		Oneri straordinari	219.201,46	359.090,64	E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale	-	-		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	166.907,82	239.831,57		E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
	d	Altri oneri straordinari	52.293,64	119.259,07		E21d
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>219.201,46</b>	<b>359.090,64</b>		
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>764.407,65</b>	<b>1.350.062,39</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)</b>	<b>9.747,65</b>	<b>796.769,77</b>		
26		Imposte (*)	127.107,63	115.463,45	E22	E22
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 117.359,98</b>	<b>681.306,32</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

## STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	A
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>4.392,00</b>	-	
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	4.392,00	-	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	668,80	-	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	596,58	-	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4
	5	Avviamento	-	-	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	1.257,66	BI6
	9	Altre	34.034,20	51.990,49	BI7
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>39.691,58</b>	<b>53.248,15</b>	
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali	21.802.368,65	22.180.738,56	
	1.1	Terreni	78.549,90	78.549,90	
	1.2	Fabbricati	2.011.006,30	1.975.362,16	
	1.3	Infrastrutture	18.387.849,72	19.024.943,31	
	1.9	Altri beni demaniali	1.324.962,73	1.101.883,19	
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.798.994,77	19.106.067,52	
	2.1	Terreni	409.315,40	409.315,40	BI11
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	
	2.2	Fabbricati	18.028.015,85	18.538.116,43	
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	
	2.3	Impianti e macchinari	158.738,71	23.879,23	BI12
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	25.754,49	24.941,30	BI13
	2.5	Mezzi di trasporto	-	-	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.302,89	21.247,99	
	2.7	Mobili e arredi	139.874,14	83.867,73	
	2.8	Infrastrutture	13.860,33	-	
			-	-	
	2.99	Altri beni materiali	3.132,96	4.699,44	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.175.315,22	462.518,42	BI15
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>41.776.678,64</b>	<b>41.749.324,50</b>	
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in	<b>3.010.481,86</b>	<b>2.797.252,28</b>	BI111
	a	imprese controllate	495.495,92	495.495,92	BI111a
	b	imprese partecipate	2.301.756,36	2.301.756,36	BI111b
	c	altri soggetti	-	-	
	2	Crediti verso	-	-	BI112
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	
	b	imprese controllate	-	-	BI112a
	c	imprese partecipate	-	-	BI112b
	d	altri soggetti	-	-	BI112c BI112d
	3	Altri titoli	-	-	BI113
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.010.481,86</b>	<b>2.797.252,28</b>	
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>44.826.852,08</b>	<b>44.599.824,93</b>	

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I		<u>Rimanenze</u>			CI
		<b>Totale rimanenze</b>	-	-	
II		<u>Crediti (2)</u>			
	1	Crediti di natura tributaria	1.722.080,07	1.507.129,61	
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento	-	-	
	b	Altri crediti da tributi	1.722.080,07	1.507.129,61	
	c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	957.823,47	174.021,00	
	a	verso amministrazioni pubbliche	957.823,47	171.438,00	
	b	imprese controllate	-	-	CII2
	c	imprese partecipate	-	-	CII3
	d	verso altri soggetti	-	2.583,00	
	3	Verso clienti ed utenti	156.697,27	94.312,08	CII1
	4	Altri Crediti	135.914,61	43.066,79	CII5
	a	verso l'erario	15.367,00	3.000,00	
	b	per attività svolta per c/terzi	-	-	
	c	altri	120.547,61	40.066,79	
		<b>Totale crediti</b>	<b>2.972.515,42</b>	<b>1.818.529,48</b>	
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5
	2	Altri titoli	-	-	CIII6
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-	
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
	1	Conto di tesoreria	5.234.539,87	4.488.574,26	
	a	Istituto tesoriere	5.234.539,87	4.488.574,26	
	b	presso Banca d'Italia	-	-	
	2	Altri depositi bancari e postali	93.918,81	101.385,79	CIV1
	3	Denaro e valori in cassa	16.841,41	-	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati	-	-	
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.345.300,09</b>	<b>4.589.960,05</b>	
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>8.317.815,51</b>	<b>6.408.489,53</b>	
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
	1	Ratei attivi	-	-	D
	2	Risconti attivi	-	-	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	-	-	
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>53.144.667,59</b>	<b>51.008.314,46</b>	
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.			
		(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.			

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I		Fondo di dotazione	12.036.462,67	39.824.819,47	AI
II		Riserve	36.433.087,32	7.185.158,06	
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	1.813.352,82	AIV, AV, AVI, A
	b	da capitale	-	-	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	-	4.295.417,92	
	d	riserve disponibili per beni demaniali e per i beni culturali	35.143.470,42	-	
	e	altre riserve indisponibili	1.289.616,90	1.076.387,32	
III		Risultato economico dell'esercizio	- 117.359,98	681.306,32	AIX
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>48.352.190,01</b>	<b>47.691.283,85</b>	
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
	1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1
	2	Per imposte	-	-	B2
	3	Altri	31.800,70	35.149,34	B3
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>31.800,70</b>	<b>35.149,34</b>	
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	-	-	C
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	-	-	
		<b>D) DEBITI (1)</b>			
	1	Debiti da finanziamento	<b>376.043,88</b>	<b>511.324,21</b>	
	a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2
	b	v/altre amministrazioni pubbliche	-	-	
	c	verso banche e tesoriere	-	-	D4
	d	verso altri finanziatori	376.043,88	511.324,21	D5
	2	Debiti verso fornitori	2.331.650,69	1.686.788,81	D7
	3	Acconti	-	-	D6
	4	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	<b>592.438,61</b>	<b>698.787,98</b>	
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	
	b	imprese controllate	15.700,00	15.700,00	
	c	imprese partecipate	-	-	D9
	d	altri soggetti	96.280,54	116.833,13	D10
	e	Altri debiti	480.458,07	566.254,85	
	5	Altri debiti	<b>393.603,31</b>	<b>213.931,54</b>	D12, D13, D14
	a	tributari	64.791,25	31.073,36	
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	41.633,57	12.571,45	
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	
	d	altri	287.178,49	170.286,73	
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>3.693.736,49</b>	<b>3.110.832,54</b>	
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I		Ratei passivi	-	35.893,73	E
II		Risconti passivi	1.066.940,39	135.155,00	E
	1	Contributi agli investimenti	1.066.940,39	60.000,00	
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.056.888,46	60.000,00	
	b	da altri soggetti	10.051,93	-	
	2	Concessioni pluriennali	-	75.155,00	
	3	Altri risconti passivi	-	-	
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.066.940,39</b>	<b>171.048,73</b>	
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>53.144.667,59</b>	<b>51.008.314,46</b>	
		<b>CONTI D'ORDINE</b>			
		1) Impegni su esercizi futuri	3.932.955,61	3.168.295,18	
		2) beni di terzi in uso	-	-	
		3) beni dati in uso a terzi	-	-	
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	
		7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.932.955,61</b>	<b>3.168.295,18</b>	-

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

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

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

### Crediti

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

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

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

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

### Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per rischi e contenziosi	€ 31.300,00
fondo per indennità fine mandato sindaco	€ 500,70
totale	€ 31.800,70

### Debiti

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

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**



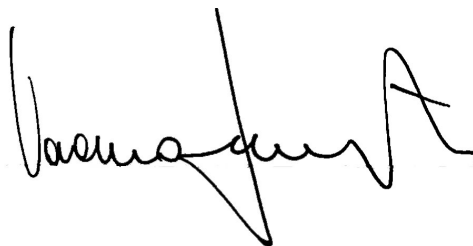
L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SALVATORE VARANO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Varano', with a stylized flourish at the end.