

COMUNE DI COMABBIO

Provincia di Varese

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2019

INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto Dott. FULVIO BENETTI di SAN ZENO NAVIGLIO (BS) C.F. BNTFLV64T11B157K revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 06.11.2018;
- ◆ ricevuta in data 01.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 29.5.2020, 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):
- ◆ Conto del bilancio;
- ◆ Stato patrimoniale . Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019
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 per l'anno 2019;
- ◆ il Regolamento di Contabilità, aggiornato in base ai principi del D.LGs n. 118/2011, approvato con Deliberazione C.C. n. 42 del 20.12.2016 successivamente modificato ed aggiornato con deliberazione C.C. n. 23 del 28.09.2017 ;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n.9
di cui variazioni di Consiglio	n.3
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 e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Comune di COMABBIO registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1185 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- 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 state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);
- **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. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
 - **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
 - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
 - nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - 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;
 - **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio **per inesistenza dei debiti**

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	2.983,15		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	2.983,15	0,00	0,00

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche			0,00	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
doposcuola	7.360,00	10.151,80	-2.791,80	72,50%	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri	1.401,23	1.401,23	0,00	100,00%	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo	4.338,00	6.552,40	-2.214,40	66,20%	
Altri servizi (servizi sociali)	5.958,00	13.049,25	-7.091,25	45,66%	
Totali	19.057,23	31.154,68	-12.097,45	61,17%	

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 726 reversali e n. 991 mandati;
- ◆ i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- ◆ NON SI E' ricorso all'anticipazione di cassa ;
- ◆ NON SI E' RICORSO all'indebitamento : stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- ◆ gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, 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 entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	3.253.295,26
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	3.253.295,26

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.943.659,23	3.239.264,69	3.253.295,26
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	-

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di euro zero come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.239.264,69			3.239.264,69
Entrate Titolo 1.00	+	636.848,95	437.606,12	45.732,71	483.336,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	91.648,32	33.738,90	18.871,15	52.610,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.072.896,75	298.487,09	260.092,30	558.579,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.801.394,02	769.832,11	324.696,16	1.094.528,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.205.413,44	693.650,15	169.057,11	862.707,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammo. to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	675,00	675,05	0,00	675,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.206.089,44	694.325,20	169.057,11	863.382,31
Differenza D (D=B-C)	=	1.595.304,58	75.506,91	155.639,05	231.145,96
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.595.304,58	75.506,91	155.639,05	231.145,96
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	125.000,00	56.347,64	0,00	56.347,64
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	125.000,00	56.347,64	0,00	56.347,64
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	125.000,00	56.347,64	0,00	56.347,64
Spese Titolo 2.00	+	874.255,22	270.133,49	14.736,79	284.870,28
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	874.255,22	270.133,49	14.736,79	284.870,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	874.255,22	270.133,49	14.736,79	284.870,28
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-749.255,22	-213.785,85	-14.736,79	-228.522,64
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	547.000,00	165.076,53	1.600,00	166.676,53
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	547.000,00	155.242,88	26,40	155.269,28
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	4.085.314,05	-128.445,29	142.475,86	3.253.295,26

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

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'articolo 183, comma 8, del TUEL, prevede che "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa."

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 174808,96, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 208681,15 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	347808,96
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	173000
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	174808,96
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	174808,96
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-33872,19
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	208681,15

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	€ 157.720,62
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 172.198,84
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 103.404,48
SALDO FPV	€ 68.794,36
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 18.328,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.855,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 8.472,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 157.720,62
SALDO FPV	€ 68.794,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 8.472,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 403.143,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.788.384,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 4.409.570,42

*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:

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	531600,00	531186,13	437606,12	82,38282125
Titolo II	73034,00	38523,92	33738,90	87,57909372
Titolo III	797310,00	690549,80	298487,09	43,22455672
Titolo IV	125000,00	106347,64	56347,64	52,98438216
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

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

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:

COMUNE DI COMABBIO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	14.396,53
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.260.259,85 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	808.318,26
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	16.320,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	675,05 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		449.344,47
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	16.243,67 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.853,06 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	124.632,24
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M		347.808,96
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	174.800,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		173.008,96
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-35.672,19
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		208.681,15

COMUNE DI COMABBIO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni Imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	386.900,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	157.802,31
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	106.347,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	6.853,06
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	124.632,24
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	399.895,56
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	87.083,88
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAPITALE = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E		281.849,69
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	265.373,71
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		16.475,98
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		16.475,98

COMUNE DI COMABBIO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA	W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y	629.658,65
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	174.800,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	265.373,71
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		189.484,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-35.672,19
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		225.157,13

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		347.808,96
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	16.243,67
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	174.800,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-35.672,19
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		192.437,48

- A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
 C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
 D) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.
 E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
 Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
 S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
 S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
 T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
 U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.
 X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
 X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
 Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
 (1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.
 (2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.
 (3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

COMUNE DI COMABIO

Allegato a1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di Spesa	Plano accantonate al 31/12/2019	Datario accantonato applicato al bilancio del bilancio 2019	Risorse accantonate su base del bilancio del bilancio 2019	Variazioni accantonamenti o di rendimenti (col. 4) - (col. 3)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (col. 4) - (col. 5) - (col. 6)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Fondo crediti dubbia e sigillità (1)					
10720 1	2.017.054,41	0,00	174.879,35	-206.156,19	1.115.237,42
Totale Fondo crediti dubbia e sigillità (1)	2.017.054,41	0,00	174.879,35	-206.156,19	1.115.237,42
Altri accantonamenti (4)					
10731 1 FONDO ACCANTONAMENTO QUOTA FINE MANDATO R.M.A.CO	3.048,49	-3.048,49	0,00	478,00	478,00
10732 1 FONDO FISSAZIONE CONTRATTUALI	0,00	0,00	1.828,00	0,00	1.828,00
Totale Altri accantonamenti (4)	3.048,49	-3.048,49	1.828,00	478,00	2.278,00
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo conenzioso					
Totale Fondo conenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2017.102,90	-3.048,49	176.707,35	-205.678,19	1.117.215,42

(*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato alla programmazione.
 (1) Indicare, con il segno (+), l'importo dei fondi accantonati attraverso l'apposizione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
 (2) Indicare con il segno (-) il maggior accantonamento nel risultato di amministrazione determinati in sede di predisposizione del bilancio e con il segno (+) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del bilancio.
 (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio figuranti il F.C.C.E., devono essere preliminarmente valorizzati le colonne (1) e (2) e il resto (col. 3) devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione (col. 4) e le quote (col. 5).
 (4) (N) e (D) esprimevano nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per la distruzione della F.C.C.E.
 Se l'importo della colonna (4) è minore della somma algebrica delle colonne (1)-(2), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (5).
 Se l'importo della colonna (4) è maggiore della somma algebrica delle colonne (1)-(2), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (5).
 Se l'importo della colonna (4) è uguale alla somma algebrica delle colonne (1)-(2), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (5).
 (5) I fondi di riserva o i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

COMUNE DI COMABIO

Allegato a2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di Entrate e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Plano vincolato applicato al bilancio del bilancio 2019	Entrate vincolate nel bilancio 2019	Importi e versamenti (trattati da entrate) vincolati accantonati nel bilancio o di quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plurimale vincolato al 31/12/2019 autorizzato da entrate vincolate accantonate nel bilancio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Come risorse di titoli non vincolati o di entrate del vincolato su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di titoli passivi vincolati da residui	Cancellazione delle risorse del vincolato dopo l'apposizione del bilancio (col. 6) - (col. 7) - (col. 8) - (col. 9)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
Vincoli formalmente annullati dall'ente									
1003 1 AGENZIA AMMINISTRATIVE PER RACCOMIAMENTO RESIDUI	13.125,18	13.125,18	0,00	13.125,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11152 1 CONCORSO SPESE CONSORTEI CONCERTAZIONE LAGO DI MONATE									
Totale Vincoli formalmente annullati dall'ente (1-4)	13.125,18	13.125,18	0,00	13.125,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli									
1003 1 AGENZIA AMMINISTRATIVE PER RACCOMIAMENTO RESIDUI	3.109.081,54	323.000,00	0,00	187.201,01	22.241,60	0,00	0,00	172.075,57	2.158.160,21
20150 1 OPERE DI RIQUALIFICAZIONE DELLA CIRCOLAZIONE STRADALE VINCOLATE CON PREVENTIVI SANZIONI CODICE DELLA STRADA									
3003 2 PREVENTIVI SANZIONE COD. ART. 142 e 149 art. 142 DOPO 11/01/2015	0,00	0,00	111.071,25	1.364,00	21.100,00	200,12	0,00	105.109,25	10.320,00
10034 1 MANUTENZIONE STRADALE VIARIA STRADE COMUNALI									
3010 1 SANZIONI AMMINISTRATIVE COD. PRECOSSIONE QUANTITATIVA	0,00	0,00	116.223,11	113.052,32	0,00	3.120,68	0,00	54.672,25	21.127,77
20072 1 OPERE DI RIQUALIFICAZIONE CIRCOLAZIONE STRADALE VINCOLATE INCLUSI CON COD. S									
3011 1 SANZIONI AMMINISTRATIVE COD. PRECOSSIONE QUANTITATIVA	0,00	0,00	105.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.200,00	105.200,00
20073 1 OPERE DI RIQUALIFICAZIONE CIRCOLAZIONE STRADALE VINCOLATE INCLUSI CON COD. S									
3016 1 SANZIONI AMMINISTRATIVE COD. S E PECO QUANTITATIVE	0,00	0,00	116.221,27	153.721,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20152 1 OPERE DI RIQUALIFICAZIONE DELLA CIRCOLAZIONE STRADALE VINCOLATE CON PREVENTIVI SANZIONI CODICE DELLA STRADA									
4003 2 PREVENTIVI SANZIONI DI URTO VEICOLI STRADALE SILENZIOSITA	1.374,10	0,00	54,23	0,00	0,00	0,00	0,00	34,03	1.428,26
20152 1 COSTRUZIONE EDIFICI DI CULTO FRANZIA TI CON									

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

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorsa vincolata nel bilancio di amministrazione al 31.12.2019	Risorsa vincolata applicata al bilancio della corrente anno	Entrata vincolata se correlata nel bilancio 2019	Esposizione e accantonamento delle risorse vincolate accantonamento nel bilancio o da quote vincolate del bilancio di amministrazione	Fondi pluriennali verificati al 31.12.2019 Anzitutto da entrate vincolate accantonate nell'ambito e da quote vincolate del bilancio di amministrazione	Conversione di entrate vincolate dell'esercizio del vincolo se qua di risultato di amministrazione (1) e cancellazione di entrate vincolate della passata esercizio da risorse vincolate (2) passive del bilancio	Cancellazione nel bilancio 2019 di quote vincolate da fondo pluriennale vincolate dopo l'esecuzione del vincolo dalla corrente anno non recuperabili nell'esercizio 2019	Risorsa vincolata nel bilancio al 31.12.2019	
								(A)=(2)-(6)-(7)-(8)	(B)=(3)+(4)+(5)+(9)+(10)
IVA COLUI									
4100 3 PROVENTI CAPEI D'URBANIZZAZIONE PER FONDI AREE VERDE	771,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	771,97
200111 1 IMPOSTA SULLA QUOTA ONERI PER AREE VERDE Trattenuta di capitale									
4100 4 PROVENTI CAPEI D'URBANIZZAZIONE PRIVATA	3.151,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.151,72
710030 1 SUM. BARR. ARCHITETTI, 10% COLUI ELIMIN. BARRERE ARCHITETTONICHE									
Totale Altri vincoli (4+5)	3.114.341,00	323.000,00	544.177,20	401.974,31	43.924,00	3.727,10	0,00	417.923,69	3.204.525,56
Vincoli derivanti dalla legge									
Totale Vincoli derivanti dalla legge (0+1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti									
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (0+2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti									
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (0+3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (=(1)+(2)+(3)+(4)+(5))	3.117.541,00	323.000,00	544.177,20	401.974,31	43.924,00	3.727,10	0,00	417.923,69	3.204.525,56

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

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dalle lire (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	151.980,17	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	151.980,17	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=(1)-(m1))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=(2)-(m2))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=(3)-(m3))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dalle lire al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=(4)-(m4))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=(5)-(m5))	265.273,71	3.204.055,06
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=(1)-(m))	265.273,71	3.204.055,06

(*) La modalità di compilazione di tale singola voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 19.7.2 del principio applicato di bilancio di programmazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa	Risorse destinate agli investimenti al 1.1.2019	Entrate destinate agli investimenti accertate	Impieghi iscritti al 31/12/2019 in bilancio di entrata di bilancio accertata nel bilancio di gestione al netto di quelle destinate al risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 incrementato da entrate di bilancio accertate in bilancio di gestione al netto di quelle destinate al risultato di amministrazione	Caratterizzazione di risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi di bilancio di gestione agli investimenti (**) figuranti nel risultato	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
	g)	h)	i)	l)	m)	n) = (g) - (i) - (l) + (m)
1503 1 AVANZO AMMINISTRAZIONE PER ACCERTAMENTO RESIDUI	14.084,54	0,00	14.084,50	0,00	0,00	14.084,54
27045 1 REALIZZAZIONE ULTRALES FACCIATA ED OLA PRIVATA DI CUMABIO						
4217 1 CONTRIBUTI STATO - INTERVENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ART. 35 D.L. 347019	0,00	50.500,00	41.500,00	0,00	0,00	11.200,00
50013 1 INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - DECRETO PRESIDENTE ART. 35 D.L.N. 347019						
4218 1 CONTRIBUTI STATO - INTERVENTI NERESSA IN SICUREZZA LEGGE 145/18	0,00	40.700,00	30.700,00	0,00	0,00	22.000,00
27012 1 INTERVENTI NERESSA IN SICUREZZA LEGGE 145/2018						
4235 1 PROV. CAERI LPS COSTO DI COSTRUZIONE E SANZIONE	0,00	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00
12410 1 MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALI PRONTO SOCCORSO						
4235 1 PROV. CAERI LPS COSTO DI COSTRUZIONE E SANZIONE	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
10260 1 SO. IN TERAPIA PRESTAZIONE DI SERVIZI - ASSISTENZA ALA MANUT. ORDINARIA TERAPIANTI						
4235 1 PROV. CAERI LPS COSTO DI COSTRUZIONE E SANZIONE	0,00	1.187,00	1.187,00	0,00	0,00	0,00
11020 1 MANUTENZIONE SCUOLE ELEMENTARI						
4235 1 PROV. CAERI LPS COSTO DI COSTRUZIONE E SANZIONE	0,00	1.866,00	1.866,00	0,00	0,00	0,00
11020 1 MANUT. IMMOBILIARI, ORDINARIA (COMPRESA), OPERE EDILE						
4235 1 PROV. CAERI LPS COSTO DI COSTRUZIONE E SANZIONE	0,00	5.391,00	5.441,78	0,00	0,00	551,91
22010 1 MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALI E Acquisto di beni mobili						
Totale	14.084,54	109.245,73	111.778,24	8.521,80	0,00	1.212,23

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n) = Totale (- g)	1.212,23

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 137.3 del principio applicato della programmazione

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

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

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

- 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 2019-2020-2021 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€. 14.396,53	€.16.320,60
FPV di parte capitale	€. 157.802,31	€. 87.083,88

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	16305,93	14396,53	16320,6
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	11.305,00	11858,93	13049,08
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	5000,93	2537,6	3271,52
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	15622,02	157802,31	87083,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3718,821	15702264	87083,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	11903,2	779,67	0
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 4.409.570,42, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3239264,69
RISCOSSIONI	(+)	326296,16	991255,28	1317552,44
PAGAMENTI	(-)	183820,30	1119701,57	1303521,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3253295,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3253295,26
RESIDUI ATTIVI	(+)	1058721,51	542557,74	1601279,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	85207,78	256391,83	341599,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			16320,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			87083,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019(A)	(=)			4409570,42

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	3.919.236,77	4.191.528,39	4.409.570,42
di cui:			
a) Parte accantonata	838.393,37	981.832,10	1.117.911,42
b) Parte vincolata	2.738.885,48	3.127.544,86	3.204.965,96
c) Parte destinata a investimenti	32.139,02	14.684,54	1.212,23
e) Parte disponibile (+/-) *	309.818,90	67.466,89	85.480,81

*

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

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Risultato di amministrazione	4409570,42
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/19 ⁽⁴⁾	1115633,42
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	2278,00
Totale parte accantonata (B)	1117911,42
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3199598,21
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	5367,75
Totale parte vincolata (C)	3204965,96
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1212,23
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	85480,81
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	45.450,72	45.450,72								
Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata	3.048,49			0	3.048,49					
Utilizzo parte vincolata	0,00						0	0	164118,81	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	14.500,00									145
Valore delle parti non utilizzate	0	22.016,17	978783,61	0	0	0	0	0	2963426,05	18
Valore monetario della parte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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.7 del 26.02.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.7 del 26.02.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.7 del 26.02.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al ...	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.403.345,72	326.296,16	1.058.721,51	- 18.328,05
Residui passivi	278.883,18	183.820,30	85.207,78	- 9.855,10

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

	Insistenze dei residui attivi	Insistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	14792,47	9561,58
Gestione corrente vincolata	3535,08	202,52
Gestione in conto capitale vincolata	0	0
Gestione in conto capitale non vincolata	0	0
Gestione servizi c/terzi	0,5	91
MINORI RESIDUI	18328,05	9855,1

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.

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
EMU	Residui iniziali		4568		2487,72				
	Ricorso esercizi al 31.12		4568		2487,72				
	Percentuale di riscossione		100		100			13937,00	
Taru - Tia - Tact	Residui iniziali	65565,27	101565,92	87139,8	101826,58	116117,73			
	Ricorso esercizi al 31.12	30907,46	63414,87	33254,29	36459,1	41474,62	38877,45		59573,38
	Percentuale di riscossione	47,14	62,44	38,16	35,81	35,72	39,51	103192,52	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	123821,11		650000	948282,76	964340,67	1059404,98	0	
	Ricorso esercizi al 31.12	123821,11		107561,72	133942,09	233178,65	155921,76		989382,37
	Percentuale di riscossione	100		16,55	14,12	24,18	14,72	1197948,14	
Fidi attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1060,16	1060,16	1806,24	5799,83	17494,86		32965,58 ⁰	
	Ricorso esercizi al 31.12			216,81	4247,16	6667,93		10500,00	44793,31
	Percentuale di riscossione			12,03	73,23	38,11		31,85	46982,00
Proventi acquedotto	Residui iniziali	43244,11	58706,38	60819,58	52843,57	35144,02		23418,73 ⁰	
	Ricorso esercizi al 31.12	31029,73	48462,22	36746,74	12725,55	5945,43		15212,81	2641,56
	Percentuale di riscossione	71,76	82,55	60,42	24,08	15,21		64,96	6274,21
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Ricorso esercizi al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	43298,35	69624,35	51603,97	54594,59	72773,99		95168,52 ⁰	
	Ricorso esercizi al 31.12	27674	56965	33175,88	11420,6	2270,57		61574,02	19424,8
	Percentuale di riscossione	63,91	81,82	64,3	20,92	3,12		64,7	56641,57

⁰ Sono comprensivi dei residui di competenza

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti 2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
Titolo I	542,34	9.512,28	14.497,44	14.716,77	16.331,68	93.580,01	149.180,52
di cui Tarsu/tari	542,34	9.512,28	14.497,44	14.716,77	16.331,68	47.592,01	103.192,52
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II				0,00		4.785,02	4.785,02
di cui trasf. Stato						4.785,02	4.785,02
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	0,00	#####	#####	25.165,27	299.242,32	392.062,71	1.392.888,51
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi					22.982,00	24.000,00	46.982,00
di cui sanzioni CdS		#####	#####	0,00	251.685,28	298.000,00	1.197.948,14
Tot. Parte corrente	542,34	#####	#####	39.882,04	315.574,00	490.427,74	1.546.854,05
Titolo IV						50.000,00	50.000,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
Titolo IX	2.099,39	195,81		0,00	0,00	2.130,00	4.425,20
Totale Attivi	2.641,73	#####	#####	39.882,04	315.574,00	542.557,74	1.601.279,25
PASSIVI							
Titolo I	0,00	386,62	733,34	18.439,76	18.463,91	114.666,11	152.689,74
Titolo II				0,00	0,00	129.762,07	129.762,07
Titolo III							0,00
Titolo VII	6.161,00	3.685,70	12.147,11	9.336,00	15.854,34	11.963,65	59.147,80
Totale Passivi	6.161,00	4.072,32	12.880,45	27.775,76	34.318,25	256.391,83	341.599,61

VERIFICA CONGRUITA' FONDI
Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel

caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

▪ **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2015/2019 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 €. 1.115.633,42

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

- Non esiste la fattispecie.

Fondo perdite aziende e società partecipate

- Non esiste la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

- E' stato costituito un fondo di €. 478,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2019 per indennità di fine mandato.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	119366,96	399895,56	280528,6
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE	119366,96	399895,56	280528,6

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 (Titolo I)	489.867,36	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	65.818,60	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	540.848,69	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	1.096.534,65	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	109.653,47	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	192,35	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	109.461,12	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	192,35	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017: (G/A)*100		1,75%

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

Nota Esplicativa

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

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

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	5.297,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	675,05
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	4.621,96

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	6.956,34	5.947,43	5.297,01
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-1.008,91	-650,42	-675,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	5.947,43	5.297,01	4.621,96

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	259,47	216,98	192,35
Quota capitale	1.008,91	650,42	675,05
Totale fine anno	1.268,38	867,40	867,40

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

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): € 629.658,65
- W2* (equilibrio di bilancio): € 189.484,94
- W3* (equilibrio complessivo): € 225.157,13

* 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**.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono (o non sono)** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2019
Recupero evasione ICI/IMU	25.015,09	11.078,09	44,29%	13937,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	0,00	
Totale	25.015,09	11.078,09	44,29%	13937,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **per lo più invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	3.634,84	
Residui riscossi nel 2019	3.634,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **per lo più invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	3.220,42	
Residui riscossi nel 2019	3.220,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 **per lo più invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	98.393,69	
Residui riscossi nel 2019	38.877,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	55.600,51	56,51%
Residui della competenza	47.592,01	
Residui totali	103.192,52	
FCDE al 31/12/2019	0	59.573,38

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€. 4.592,72	€. 14.921,43	€. 16.347,64
Riscossione	€. 4.592,72	€. 14.921,43	€. 16.347,64

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017		
2018		
2019	6.853,06	0,85%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	386.640,87	642.784,39	544.115,89
riscossione	236.640,87	236.640,87	245.592,72
%riscossione	61,20	36,81	45,14

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	386.640,87	642.784,39	544.115,89
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	283.407,00	158.357,00
entrata netta	386.640,87	359.377,39	385.758,89
destinazione a spesa corrente vincolata	139.042,17	126.529,55	124.632,24
% per spesa corrente	35,96%	35,21%	32,31%
destinazione a spesa per investimenti	105.536,50	18.992,67	5.368,00
% per Investimenti	27,30%	5,28%	1,39%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.059.404,98	
Residui riscossi nel 2019	155.921,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.535,08	
Residui al 31/12/2019	899.948,14	84,95%
Residui della competenza	298.000,00	
Residui totali	1.197.948,14	
FCDE al 31/12/2019	0	989382,37

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a quelle dell'esercizio 2018 per locazione nuovi spazi

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	32.965,58	
Residui riscossi nel 2019	10.500,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-516,42	
Residui al 31/12/2019	22.982,00	69,72%
Residui della competenza	24.000,00	
Residui totali	46.982,00	
FCDE al 31/12/2019	0	44793,31

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	208.414,05	220.539,62	12.125,57
102	imposte e tasse a carico ente	15.475,27	16.103,44	628,17
103	acquisto beni e servizi	477.407,37	442.806,05	-34.601,32
104	trasferimenti correnti	104.137,62	104.236,86	99,24
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	216,98	192,35	-24,63
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.309,84	548,92	-3.760,92
110	altre spese correnti	26.306,93	23.889,02	-2.417,91
TOTALE		836.268,06	808.316,26	-27.951,80

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 **€ 24.408,81**;
- 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 **€ 279.275,56**

- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater **(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)** della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 259.066,96	€ 220.539,62
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 14.750,25	€ 14.668,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 5.458,57	
Altre spese:macroaggregato 109		€ -
Altre spese: da specificare FORMAZIONE		€ 180,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 279.275,78	€ 235.387,68
(-) Componenti escluse (B)		€ 7.395,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 7.215,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 279.275,78	€ 227.992,68
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di*

comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti);

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

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

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

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

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

Se l'ente non ha provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 nei termini

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa specificare:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza
- Spese per sponsorizzazione
- Spese per formazione
- Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni
- Spese per missioni
- Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi

il rispetto dei suddetti vincoli

- obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti
- obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali
- vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali
- vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa asseverata dai rispettivi organi di revisione è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nessun nuovo servizio.

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO ACQUEDOTTO E FOGNATURA DAL 01.12.2016
Organismo partecipato:	ALFA SRL -Piazza Libertà 1 - Varese P.Iva 03481930125
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	0,00

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - DEPURAZIONE.
Organismo partecipato:	SALVAGUARDIA DELLE ACQUE DEL LAGO DI VARESE E LAGO DI COMABBBIO S.P.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	51.342,97
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	51.342,97

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 allegata alla relazione sulla gestione.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2019 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 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.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere : UBI BANCA e BANCA POPOLARE DI SONDRIO

Economo TANGO ODILE

Consegnatari beni MONICIARDINI CRSTINA

CONTO ECONOMICO

N.B. solo per comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti o per i comuni che pur con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti non si sono avvalsi di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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:

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a **euro 1.115.633,42** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

NON SONO RISULTANO CREDITI STRALCIATI DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA.

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

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

Crediti dello Sp	(+)	500.897,71
FCDE economica	(+)	1.115.633,42
Depositi postali	(+)	
Depositi bancari	(+)	
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	15.251,88
Crediti stralciati	(-)	
Accertamenti pluriennali titolo		
Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	
RESIDUI ATTIVI =		1.601.279,25
quadratura		

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 5.996.109,20
II	Riserve	€ 7.709.454,20
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 508.157,99
b	da capitale	€ 422.184,36
c	da permessi di costruire	€ 24.416,01
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 6.705.921,42
e	altre riserve indisponibili	€ 48.774,42
III	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 controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	2278
totale	2278

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**;

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

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

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

Debiti	(+)	346.221,57
Debiti da finanziamento	(-)	4.621,96
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
RESIDUI PASSIVI =		341.599,61
quadratura		-
* al netto dei debiti di finanziamento		

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 e contributi agli investimenti per euro 88.200,00 riferiti a contributi ottenuti da trasferimenti, per efficientamento energetico, dallo Stato

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili, derivati, Fondo anticipo liquidità cassa dd.pp., altro.....*).

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FULVIO BENETTI

