

COMUNE DI RHO

Provincia 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.SSA ADRIANA GAMMINO

RAG. MAURO TERRAGNI

DOTT. CARLO ZANI

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
CONTO ECONOMICO	31
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
CONCLUSIONI	38

INTRODUZIONE

I sottoscritti Adriana Gammino, Mauro Terragni, Carlo Zani revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 28/03/2019;

- ◆ ricevuta in data 01/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 128 del 30/06/2020, 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. 53 del 26/06/1996;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 27
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. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 14
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;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di RHO registra una popolazione al 01/01/2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 50.602 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- 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, anticipazione di liquidità e copertura disavanzo esercizi precedenti) non sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'ente si precisa che:

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

- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 01/01/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 2.153.033,06
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 119.841,96
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 2.033.191,10
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 2.025.046,71
e) QUOTA ULTERIORE DI DISAVANZO RECUPERATA (d-c)	-€ 8.144,39

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 2.153.033,06	€ 2.025.046,71	€ 127.986,35	€ 119.841,96	-€ 8.144,39
Disavanzo tecnico al 31.12.....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ 1.201.115,13		€ 1.201.115,13	€ 1.201.115,13	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 3.354.148,19	€ 2.025.046,71	€ 1.329.101,48	€ 1.320.957,09	-€ 8.144,39

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 2.025.046,71	€ 119.841,96	€ 119.841,96	€ 119.841,96	€ 1.665.520,83
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 2.025.046,71	€ 119.841,96	€ 119.841,96	€ 119.841,96	€ 1.656.520,83

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido (spese calcolate al 50%)	€ 608.105,91	€ 766.131,67	-€ 158.025,76	79,37%	
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche					
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre	€ 40.775,00	€ 274.401,00	-€ 233.626,00	14,86%	
Colonie e soggiorni stagionali					
Corsi extrascolastici (pre e post scuola)	€ 63.871,23	€ 549.174,19	-€ 485.302,96	11,63%	
Impianti sportivi					
Parchimetri	€ 654.397,99	€ 474.986,00	€ 179.411,99	137,77%	
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali	€ 19.183,12	€ 193.870,39	-€ 174.687,27	9,89%	
Centro creativo					
Altri servizi (mensa aziendale)	€ 16.678,20	€ 48.654,89	-€ 31.976,69	34,28%	
Totali	€ 1.403.011,45	€ 2.307.218,14	-€ 904.206,69	60,81%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	205.636,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	205.636,54

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 373.261,85	€ -	€ 205.636,54
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 373.261,85	€ -	€ 205.636,54

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 717.904,99	€ 2.310.935,92	€ 1.187.219,69
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 717.904,99	€ 2.310.935,92	€ 1.187.219,69
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.439.344,13	€ 2.197.009,67	€ 1.494.613,56
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 846.313,20	€ 3.320.725,90	€ 1.172.147,64
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.310.935,92	€ 1.187.219,69	€ 1.509.685,61
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 1.937.674,07	€ 1.187.219,69	€ 1.304.049,07
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 373.261,85	€ -	€ 205.636,54

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 29.811.963,32	€ 23.426.530,52	€ 5.816.028,91	€ 29.242.559,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.644.996,57	€ 2.117.725,61	€ 421.269,14	€ 2.538.994,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 17.058.034,40	€ 4.761.615,79	€ 5.309.583,65	€ 10.071.199,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 50.514.994,29	€ 30.305.871,92	€ 11.546.881,70	€ 41.852.753,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 49.965.705,95	€ 25.757.178,21	€ 11.934.067,54	€ 37.691.245,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 160.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 10.052.011,00	€ 10.052.005,81	€ -	€ 10.052.005,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 60.177.716,95	€ 35.809.184,02	€ 11.934.067,54	€ 47.743.251,56
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 9.662.722,66	-€ 5.503.312,10	-€ 387.185,84	-€ 5.890.497,94
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 9.662.722,66	-€ 5.503.312,10	-€ 387.185,84	-€ 5.890.497,94
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 22.596.841,77	€ 5.649.647,26	€ 3.065.122,40	€ 8.714.769,66
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 9.504.696,51	€ 5.489.299,09	€ 1.248.334,22	€ 6.737.633,31
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 34.101.538,28	€ 11.138.946,35	€ 4.313.456,62	€ 15.452.402,97
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 34.101.538,28	€ 11.138.946,35	€ 4.313.456,62	€ 15.452.402,97
Spese Titolo 2.00	+	€ 23.957.954,40	€ 4.724.478,68	€ 1.469.611,79	€ 6.194.090,47
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 23.957.954,40	€ 4.724.478,68	€ 1.469.611,79	€ 6.194.090,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 160.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 23.797.954,40	€ 4.724.478,68	€ 1.469.611,79	€ 6.194.090,47
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 10.303.583,88	€ 6.414.467,67	€ 2.843.844,83	€ 9.258.312,50
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 45.000.000,00	€ 13.546.819,61	€ -	€ 13.546.819,61
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 45.000.000,00	€ 13.546.819,61	€ 2.975.212,16	€ 16.522.031,77
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 36.758.695,41	€ 25.860.581,02	€ 160.397,36	€ 26.020.978,38
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 37.320.306,47	€ 25.526.118,19	€ 681.826,05	€ 26.207.944,24
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 79.250,16	€ 1.245.618,40	-€ 1.039.981,86	€ 205.636,54

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 34.638.272,64	€ 32.946.788,78	€ 13.546.819,61
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 365,00	€ 116,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 8.503.708,34	€ 7.345.000,00	€ 4.076.000,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12	€ -	€ 2.975.212,16	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 53.294,89	€ 71.916,10	€ 11.322,29

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 13.817.278,37=.

Il continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria deriva dall'entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata dalla lentezza delle riscossioni.

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, con deliberazione di G.C. n. 304 del 22/12/2009.

L'ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 è inserito nella relazione della Giunta comunale.

L'ente, considerato lo sfioramento dei tempi di pagamento, ha deciso, con deliberazione di C.C. n. 7 del 26/02/2020 il ricorso alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per la contrazione di un'Anticipazione di Liquidità da destinare al pagamento di debiti scaduti al 31/12/2019, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 231/2002 integrato dall'art. 1, comma 556, della Legge n. 160/2019 (Legge di Bilancio 2020), per l'importo complessivo di € 2.789.057,02=.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.223.862,90=.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.801.165,42= che coincide con l'equilibrio complessivo, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4223862,90
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	418909,63
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2003787,85
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1801165,42

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1801165,42
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1801165,42

L'Organo di revisione rileva che l'ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'articolo 1 legge 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare Mef-Rgs n.3/2019 del 14 febbraio 2019.

Con FAQ n. 23 del 20 gennaio 2020 la Commissione Arconet e successivamente la Circolare Rgs n. 5 del 9 marzo 2020 hanno chiarito che i saldi da considerare a consuntivo sono il risultato di competenza non negativo (+4.223.862,90= nel nostro caso) e tendenzialmente anche l'equilibrio di bilancio e quello complessivo che, ai sensi del DM 1° agosto 2019, in sede di rendiconto per l'anno 2019 rivestono però soltanto finalità meramente conoscitive.

Il Collegio evidenzia nella tabella successiva come anche nel 2019 l'ente abbia dovuto fare ricorso ad entrate "non ordinarie" per soddisfare il fabbisogno corrente eroso dagli oneri derivanti da un indebitamento pregresso ancora pesante, anche se in miglioramento.

Descrizione	Consuntivo 2019
Entrate: Titolo I-II-III	44.554.958
Spese: Titolo I	37.997.024
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	6.557.934
Rimborso prestiti	10.052.006
RISULTATO ECONOMICO	-3.494.072
Oneri edilizi a spesa corrente	1.214.296
Entrate da alienazioni a spesa corrente	1.400.677
Utilizzo avanzo	119.826
TOTALE	-759.273

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 6.503.342,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.675.777,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 8.781.446,09
SALDO FPV	-€ 2.105.668,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 305.813,41
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.127.120,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.145.588,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.675.717,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 6.503.342,20
SALDO FPV	-€ 2.105.668,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.675.717,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.147.146,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.959.532,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 8.828.634,24

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 30.544.129,00	€ 29.883.560,09	€ 23.426.530,52	78,39
Titolo II	€ 3.655.454,30	€ 2.886.225,79	€ 2.117.725,61	73,37
Titolo III	€ 11.885.813,00	€ 10.815.601,72	€ 4.761.615,79	44,03
Titolo IV	€ 33.228.877,93	€ 8.842.845,95	€ 5.649.647,26	63,89
Titolo V	€ 2.500.000,00	€ -	€ -	#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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	969.570,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.320.957,09
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	43.585.387,60
<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	(-)	37.067.920,14
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	929.104,22
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	(-)	10.052.005,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		4.815.029,49
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<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	(+)	2.614.973,45
<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	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.200.056,04
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	418.909,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	247.601,85
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.866.567,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.866.567,52

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.147.146,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.706.207,71
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	15.547.122,96
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	(-)	2.614.973,45
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	(-)	5.509.242,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	7.852.341,87
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		6.423.918,94
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.756.186,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.667.732,94
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.667.732,94
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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.223.862,90
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019		418.909,63
Risorse vincolate nel bilancio		2.003.787,85
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.801.165,42
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.801.165,42

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	-	2.200.056,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	418.909,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	247.601,85
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	2.866.567,52

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾						
7440	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (SVALUTAZIONE CREDITI)	7910702,91	0	387284,55	0	8297987,46
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		7910702,91	0	387284,55	0	8297987,46
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽¹⁾						
600	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	11775,24	0	3925,08	0	15700,32
6050	FONDO RINNOVO CONTRATTUALE	20093,22	0	20000	0	40093,22
6051	ONERI RIFLESSI SU RINNOVO CONTRATTUALE	6298,07	0	6000	0	12298,07
6060	L.R. A.P. FONDO RINNOVO CONTRATTUALE	2078,03	0	1700	0	3778,03
Totale Altri accantonamenti		40244,56	0	31625,08	0	71869,64
Totale		7950947,47	0	418909,63	0	8369857,1

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esec. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (a) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)-(h)
Vincoli derivanti dalla legge												
	RISORSE GENERALI		IMPEGNI CANCELLATI DA REIMPEGNARE	258535,33	0	162788,49	0	0	258535,33	0	162788,49	162788,49
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				258535,33	0	162788,49	0	0	258535,33	0	162788,49	162788,49
Vincoli derivanti da trasferimenti												
6754	CONTRIBUTI DA IMPRESE PER LAVORI PUBBLICI	29440	REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE ADP ALFA ROMEO (PASSIRANA-TERRAZZANO)	667146,75	667146,75	650000	667146,75	0	0	0	650000	650000
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				667146,75	667146,75	650000	667146,75	0	0	0	650000	650000
Vincoli derivanti da finanziamenti												
7000	MUTUI E/O APERTURE DI CREDITO CON DIVERSI ISTITUTI PER IL FINANZIAMENTO DI OPERE PUBBLICHE		OPERE FINANZIATE DA ASSUNZIONE MUTUI	480000	0	1494243,35	118552,77	387864,42	0	-31640,16	956186	1436186
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				480000	0	1494243,35	118552,77	387864,42	0	-31640,16	956186	1436186
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
6745	RISORSE GENERALI RIMBORSO ASSICURAZIONE PER DANNI VARI	32910	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2019 CONTRIBUTO PER LA REALIZZAZIONE NUOVO GATTILE DI RHO	36305,34 0	36305,34 0	84813,36 150000	36305,34 0	0 0	0 0	0 0	84813,36 150000	84813,36 150000
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				36305,34	36305,34	234813,36	36305,34	0	0	0	234813,36	234813,36
Altre risorse vincolate												
Totale altre risorse vincolate (l/5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				1441987,42	703452,09	2541845,2	822004,86	387864,42	258535,33	-31640,16	2003787,85	2483787,85

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	162788,49	162788,49
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	650000	650000
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	956186	1436186
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	234813,36	234813,36
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	2003787,85	2483787,85

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;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 969.570,17	€ 929.104,22
FPV di parte capitale	€ 5.706.207,71	€ 7.852.341,87
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- 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 **	€ 714.875,97	€ 657.285,17	€ 586.094,25
- 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	€ 363.051,13	€ 312.285,00	€ 343.009,97
- 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, non è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.263.901,53	€ 1.966.407,38	€ 3.786.804,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.391.314,82	€ 3.739.800,33	€ 4.065.537,73
- 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 8.828.634,24=, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	16020735,68	80852218,90	96872954,58
PAGAMENTI	(-)	17060717,54	79606600,50	96667318,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			205636,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			205636,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	13973154,30	18013749,33	31986903,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1826434,31	12756025,53	14582459,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			929104,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			7852341,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			8828634,24

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, non risultano pagamenti per esecuzione forzata.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 7.404.388,53	€ 6.106.678,02	€ 8.828.634,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.617.585,02	€ 7.950.947,47	€ 8.369.857,10
Parte vincolata (C)	€ 1.927.771,81	€ 1.441.987,42	€ 2.483.823,85
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 131.906,76	€ 67.891,32	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.272.875,06	-€ 3.354.148,19	-€ 2.025.046,71

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti, risultante dal riaccertamento straordinario dei residui ammortizzabile in 30 anni.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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
			FIDE	Fondo passività professionali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 1.147.146,00					€ -	€ 667.146,00	€ 480.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.959.532,02	-€ 3.354.148,19	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 6.106.678,02	-€ 3.354.148,19	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 667.146,00	€ 480.000,00	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 123 del 23/06/2020.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 123 del 23/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 32.815.196,71	€ 16.020.735,68	€ 13.973.154,30	-€ 2.821.306,73
Residui passivi	€ 20.032.740,81	€ 17.060.717,54	€ 1.826.434,31	-€ 1.145.588,96

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

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.495.933,70	€ 802.764,42
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 235.590,35	€ 235.590,35
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 67.241,89	€ 38.329,37
Gestione servizi c/terzi	€ 22.540,79	€ 68.904,82
MINORI RESIDUI	€ 2.821.306,73	€ 1.145.588,96

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 629.683,41	€ 5.410.466,66	€ 12.768.482,00	€ 3.972.687,03	€ 3.304.364,30	€ 2.375.960,44
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 97.968,55	€ 3.652.629,78	€ 10.606.508,78	€ 1.114.065,65		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	16%	68%	83%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 185,06	€ 10.146,24	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 185,06	€ 10.146,24	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	100%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 1.365.574,04	€ 2.630.394,70	€ 1.012.760,62	€ 2.333.914,24	€ 4.868.215,80	€ 2.598.583,78	€ 2.073.095,19
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 184.261,62	€ 234.595,29	€ 56.852,47	€ 817.406,03	€ 572.768,14		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	13%	9%	6%	35%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 1.786.133,75	€ 1.571.915,90	€ 3.120.272,76	€ 3.714.070,65	€ 5.390.593,65	€ 2.077.004,10	€ 292.514,35
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 816.197,33	€ 1.029.560,37	€ 1.433.168,74	€ 1.491.848,09	€ 2.906.804,35		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	46%	65%	46%	40%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 566.559,80	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 566.559,80	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.323.037,97	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.323.037,98	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 52.873,41	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 52.873,41	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	#DIV/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..

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 8.297.987,46=.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.406.836,36= e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 14.211.879,42=, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

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

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessun organismo partecipato ha realizzato perdite nel 2018.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 11.775,24
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.925,08
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.700,32

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 56.169,32= per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Non esistono altre passività potenziali.

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	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6809224,23	5421326,88	-1387897,35
203	Contributi agli investimenti	53016,52	47655,53	-5360,99
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	9732,17	40260	30527,83
	TOTALE	6871972,92	5509242,41	-1362730,51

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)	€ 27.860.756,70	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.701.611,43	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 10.889.466,98	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 41.451.835,11	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.145.183,51	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 1.532.532,18	
(D) Contributi Regione in c/interessi su mutui	€ 58.229,76	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+D+E)	€ 2.670.881,09	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	€ 1.474.302,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		3,56

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 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. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 44.835.956,17
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 5.756.263,57
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 1.871.505,23
TOTALE DEBITO	=	€ 40.951.197,83

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 57.337.249,79	€ 50.846.372,86	€ 44.835.956,17
Nuovi prestiti (+)	€ 807.500,00	€ 1.744.178,42	€ 1.871.505,23
Prestiti rimborsati (-)	-€ 7.298.376,93	-€ 8.633.122,98	-€ 5.756.263,57
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ 878.527,87	€ -
Totale fine anno	€ 50.846.372,86	€ 44.835.956,17	€ 40.951.197,83
Nr. Abitanti al 31/12	50.904,00	50.602,00	51.849,00
Debito medio per abitante	998,87	886,05	789,82

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 2.093.088,50	€ 1.885.152,97	€ 1.532.532,18
Quota capitale	€ 5.960.558,23	€ 6.892.808,88	€ 5.756.263,57
Totale fine anno	€ 8.053.646,73	€ 8.777.961,85	€ 7.288.795,75

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

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente e a favore di altri soggetti differenti dagli organismi medesimi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non si è avvalso dell'anticipazione di liquidità della Cassa depositi e prestiti, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 01/08/2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 4.223.862,90=
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.801.165,42=
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.801.165,42=

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 01/08/2019 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	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU - ICI	€ 2.360.998,00	€ 556.684,97	€ -	€ 1.451.639,85
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 213.615,00	€ 61.459,08	€ -	€ 149.896,33
TOTALE	€ 2.574.613,00	€ 618.144,05	€ -	€ 1.601.536,18

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.641.701,31	
Residui riscossi nel 2019	€ 322.143,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 57.295,58	
Residui al 31/12/2019	€ 3.262.262,19	89,58%
Residui della competenza	€ 1.956.468,95	
Residui totali	€ 5.218.731,14	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.837.870,93	73,54%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 2.216.000,00= rispetto a quelle

dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: aumento delle aliquote di competenza dell'anno e attività di recupero annualità precedenti per € 315.000,00=.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.972.687,03	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.114.065,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 445.742,92	
Residui al 31/12/2019	€ 3.304.364,30	83,18%
Residui della competenza	€ 2.020.313,97	
Residui totali	€ 5.324.678,27	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.677.747,25	69,07%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 256.579,57= rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: per gettito di competenza ad aliquote invariate e attività di verifica e controllo annualità precedenti.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 35.131,67	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.055,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.540,92	
Residui al 31/12/2019	€ 32.616,62	92,84%
Residui della competenza	€ 155.332,82	
Residui totali	€ 187.949,44	
FCDE al 31/12/2019	€ 160.123,68	85,20%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 10.146,24= rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: nessun nuovo accertamento per attività di recupero anni precedenti per TARSU. Va precisato che la gestione dei rifiuti avviene mediante società partecipata specificatamente costituita, la quale applica tariffa puntuale provvedendo direttamente all'incasso e al pagamento dei relativi costi. Nessuna partita transita nel bilancio comunale.

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	€ 940.257,39	€ 1.396.485,00	€ 1.214.296,16
Riscossione	€ 940.257,39	€ 1.396.485,00	€ 1.027.872,39

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 940.257,39	100,00%
2018	€ 1.396.485,00	100,00%
2019	€ 1.214.296,16	100,00%

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	€ 1.841.933,35	€ 2.333.914,24	€ 1.664.528,64
riscossione	€ 829.172,70	€ 817.406,03	€ 406.425,78
%riscossione	45,02	35,02	24,42

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 1.841.933,35	€ 2.333.914,24	€ 1.664.528,64
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 581.161,57	€ 1.757.204,03	€ 1.514.388,16
entrata netta	€ 1.260.771,78	€ 576.710,21	€ 150.140,48
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 630.385,89	€ 288.355,10	€ 75.070,24
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
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	€ 4.868.215,80	
Residui riscossi nel 2019	€ 572.768,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.696.863,88	
Residui al 31/12/2019	€ 2.598.583,78	53,38%
Residui della competenza	€ 1.258.102,86	
Residui totali	€ 3.856.686,64	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.128.855,07	81,13%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 34.991,85= rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: riduzione dei fitti attivi da terreni e fabbricati commerciali.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.596.655,62	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.059.941,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 406.435,85	
Residui al 31/12/2019	€ 1.130.278,69	43,53%
Residui della competenza	€ 1.197.573,22	
Residui totali	€ 2.327.851,91	
FCDE al 31/12/2019	€ 566.530,09	24,34%

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	€ 8.957.564,24	€ 8.775.888,88	-181.675,36
102 imposte e tasse a carico ente	€ 631.334,13	€ 608.667,20	-22.666,93
103 acquisto beni e servizi	€ 21.676.364,27	€ 21.808.129,98	131.765,71
104 trasferimenti correnti	€ 2.454.886,42	€ 2.477.149,83	22.263,41
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 1.885.152,97	€ 1.532.532,18	-352.620,79
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 76.852,93	€ 50.378,48	-26.474,45
110 altre spese correnti	€ 1.676.054,81	€ 1.815.173,59	139.118,78
TOTALE	€ 37.358.209,77	€ 37.067.920,14	-290.289,63

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 358.872,00=;
- 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 8.811.361,46=;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 9.861.044,12	€ 8.775.888,88
Spese macroaggregato 103	€ 162.329,44	€ 96.013,87
Irap macroaggregato 102	€ 592.905,99	€ 545.845,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 10.616.279,55	€ 9.417.748,24
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.804.918,10	€ 2.040.458,89
(-) Altre componenti escluse:	€ -	€ -
di cui rinnovi contrattuali	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 8.811.361,45	€ 7.377.289,35
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente ha provveduto ad approvare il Bilancio di previsione 2019-2021 con deliberazione di C.C. n. 25 del 28/03/2019.

Pertanto, non avendo approvato il Bilancio di previsione 2019-2021 nei termini, 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*

rilevando il mancato rispetto della voce relativa relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza.

L'ente ha provveduto ad approvare lo schema del Rendiconto di gestione 2018 in data 30/04/2019 con deliberazione di G.C. n. 131 e ad approvare il Bilancio consuntivo 2018 con deliberazione di C.C. n. 40 del 28/05/2019.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici. Inoltre, dichiara che non risultano incarichi di consulenza informatica.

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.

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.
	del	della		del	della	
PARTECIPATE	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune	
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
AREXPO S.p.A.	- €	- €	- €	- €	- €	- €
A.Se.R. S.p.A.	74.081,32 €	74.081,32 €	- €	80.183,27 €	80.183,27 €	- €
CAP HOLDING SPA + Amiacque srl (partecipata di 2° livello)	- €	60.185,00 €	-60.185,00 €	58.967,54 €	69.719,00 €	10.751,46 €
C.R.A.A. S.r.l. in liquidazione	- €	- €	- €	- €	- €	- €
GESEM SRL	513.311,96 €	513.311,96 €	- €	139.031,39 €	131.646,55 €	- 7.384,84 €
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS SRL	2.489.121,74 €	2.469.029,80 €	20.091,94 €	- €	- €	- €
NET SRL - Nuovenergie Teleriscaldamento	105.106,58 €	105.106,58 €	- €	88.854,44 €	88.854,44 €	- €
Nuovenergie S.p.a. (NEV)	740.128,36 €	675.921,10 €	52.711,48 €	32.799,11 €	32.799,11 €	- €
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.
	del	dell'ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune	
	Comune v/ente			Comune v/ente		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
A.FOL METROPOLITANA (Agenzia per il Lavoro)	- €	- €	- €	37.951,00 €	37.951,00 €	- €
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	4.720,83 €	4.720,83 €	- €	- €	- €	- €
C.I.M.E.P. IN LIQUIDAZIONE	- €	- €	- €	- €	25.313,50 €	25.313,50 €
C.S.B.N.O. - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	42.623,76 €	42.623,76 €	- €	42.023,55 €	78.205,19 €	36.181,64 €
SER.CO.P. - Azienda Speciale Consortile (Servizi alla Persona)	124.277,34 €	114.926,68 €	9.350,66 €	3.551.691,28 €	3.613.898,26 €	- 62.206,98 €

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati recano in gran parte l'asseverazione dei rispettivi organi di controllo.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 19/12/2019, con deliberazione di Consiglio comunale n. 88, 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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	Anno 2019	Variazione 2019 su 2018	Anno 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	23.779.408,88	2.400.352,11	21.379.056,77
Proventi da fondi perequativi	6.104.151,21	- 825,87	6.104.977,08
Proventi da trasferimenti e contributi	3.954.209,36	17.231,68	3.936.977,68
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>2.886.225,79</i>	<i>- 187.708,57</i>	<i>3.073.934,36</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>1.020.328,04</i>	<i>157.284,72</i>	<i>863.043,32</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>47.655,53</i>	<i>47.655,53</i>	<i>-</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.547.896,18	- 891.943,58	5.439.839,76
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>3.183.435,34</i>	<i>- 378.581,01</i>	<i>3.562.016,35</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>122.991,68</i>	<i>- 141.148,77</i>	<i>264.140,45</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>1.241.469,16</i>	<i>- 372.213,80</i>	<i>1.613.682,96</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	4.410.381,95	- 668.829,30	5.079.211,25
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	42.796.047,58	855.985,04	41.940.062,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	814.530,80	485.031,35	329.499,45
Prestazioni di servizi	20.432.823,14	112.856,81	20.319.966,33
Utilizzo beni di terzi	290.456,09	- 94.676,81	385.132,90
Trasferimenti e contributi	2.477.149,83	22.263,41	2.454.886,42
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>2.477.149,83</i>	<i>22.263,41</i>	<i>2.454.886,42</i>
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Personale	8.775.888,88	- 181.675,36	8.957.564,24
Ammortamenti e svalutazioni	6.745.376,37	- 2.073.945,68	8.819.322,05
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	<i>509.230,10</i>	<i>1.472,60</i>	<i>507.757,50</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>5.072.370,21</i>	<i>150.100,51</i>	<i>4.922.269,70</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>1.163.776,06</i>	<i>- 2.225.518,79</i>	<i>3.389.294,85</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	19.665,59	19.665,59	-
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	1.865.552,07	47.608,50	1.817.943,57
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	41.421.442,77	- 1.662.872,19	43.084.314,96
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.374.604,81	2.518.857,23	- 1.144.252,42

CONTO ECONOMICO	Anno 2019	Variazione 2019 su 2018	Anno 2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	439.822,00	- 456.319,51	896.141,51
<i>da società controllate</i>	439.822,00	- 456.319,51	896.141,51
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Altri proventi finanziari	4.072,59	- 61,58	4.134,17
Totale proventi finanziari	443.894,59	- 456.381,09	900.275,68
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	1.532.532,18	- 352.620,79	1.885.152,97
<i>Interessi passivi</i>	1.532.532,18	- 352.620,79	1.885.152,97
Altri oneri finanziari	-	-	-
Totale oneri finanziari	1.532.532,18	- 352.620,79	1.885.152,97
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 1.088.637,59	- 103.760,30	- 984.877,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	7.501.341,03	210.054,27	7.291.286,76
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	1.243.606,06	- 152.878,94	1.396.485,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.404.617,05	- 1.717.794,72	5.122.411,77
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.853.117,92	2.080.727,93	772.389,99
Altri proventi straordinari	-	-	-
Totale proventi straordinari	7.501.341,03	210.054,27	7.291.286,76
Oneri straordinari	1.222.223,63	- 3.437.245,99	4.659.469,62
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	- 173.972,63	173.972,63
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-	- 4.485.496,99	4.485.496,99
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	720.283,58	720.283,58	-
Altri oneri straordinari	501.940,05	501.940,05	-
Totale oneri straordinari	1.222.223,63	- 3.437.245,99	4.659.469,62
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	6.279.117,40	3.647.300,26	2.631.817,14
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.565.084,62	6.062.397,19	502.687,43
Imposte (*)	608.667,20	42.368,90	566.298,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.956.417,42	6.020.028,29	- 63.610,87

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	Variazione 2019 su 2018	Anno 2018
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE			
AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	189.062,13	35.157,10	153.905,03
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.605,74	703,32	7.309,06
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Altre	1.016.281,30	441.807,70	1.458.089,00
Totale immobilizzazioni immateriali	1.211.949,17	407.353,92	1.619.303,09
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
Beni demaniali	59.799.740,40	1.484.117,51	61.283.857,91
Terreni	7.113.541,88	794,53	7.112.747,35
Fabbricati	2.097.923,69	44.977,04	2.142.900,73
Infrastrutture	50.588.274,83	1.439.935,00	52.028.209,83
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	99.449.163,10	2.058.369,69	97.390.793,41
Terreni	27.361.753,49	214.759,78	27.146.993,71
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	70.907.918,59	1.472.369,23	69.435.549,36
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	1.672,13	119,44	1.791,57
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	288.854,79	43.518,95	245.335,84
Mezzi di trasporto	29.434,56	9.811,51	39.246,07
Macchine per ufficio e hardware	61.302,02	16.276,29	45.025,73
Mobili e arredi	449.742,26	319.616,39	130.125,87
Infrastrutture	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-
Altri beni materiali	348.485,26	1.760,00	346.725,26
Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.909.975,77	513.204,09	10.423.179,86
Totale immobilizzazioni materiali	169.158.879,27	635.300,27	169.097.831,18
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
Partecipazioni in	25.375.085,66	-	25.375.085,66
<i>imprese controllate</i>	13.125.475,87	-	13.125.475,87
<i>imprese partecipate</i>	268.172,50	-	268.172,50
<i>altri soggetti</i>	11.981.437,29	-	11.981.437,29
Crediti verso	14.211.879,42	1.630.344,85	12.581.534,57
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti (Crediti di Dubbia Esigibilità)</i>	14.211.879,42	1.630.344,85	12.581.534,57
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	39.586.965,08	1.630.344,85	37.956.620,23
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	209.957.793,52	1.858.291,20	208.673.754,50

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2019	Variazione 2019 su 2018	Anno 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>Rimanenze</i>	29.691,27	- 19.665,59	49.356,86
Totale rimanenze	29.691,27	- 19.665,59	49.356,86
<i>Crediti (2)</i>			
Crediti di natura tributaria	5.982.398,34	- 342.194,90	6.324.593,24
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	5.982.398,34	- 342.194,90	6.324.593,24
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	5.066.606,96	119.354,60	4.947.252,36
<i>imprese controllate</i>	4.684.987,86	- 81.569,83	4.766.557,69
<i>imprese partecipate</i>	71.932,22	-	71.932,22
<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
Verso clienti ed utenti	309.686,88	200.924,43	108.762,45
Altri Crediti	8.247.982,10	- 1.109.970,68	9.357.952,78
<i>verso l'erario</i>	1.185.635,75	301.808,73	883.827,02
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	36.765,00	36.765,00	-
<i>altri</i>	866.629,42	143.118,89	723.510,53
Totale crediti	20.482.623,15	- 1.031.002,25	21.513.625,40
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
Partecipazioni	-	-	-
Altri titoli	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>			
Conto di tesoreria	205.636,54	205.636,54	-
<i>Istituto tesoriere presso Banca d'Italia</i>	205.636,54	205.636,54	-
Altri depositi bancari e postali	-	-	-
Denaro e valori in cassa	4.055.641,49	- 268.946,65	4.324.588,14
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	4.261.278,03	- 63.310,11	4.324.588,14
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	24.773.592,45	- 1.113.977,95	25.887.570,40
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	234.731.385,97	170.061,07	234.561.324,90

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2019	Variazione 2019 su 2018	Anno 2018
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	52.040.417,01	-	52.040.417,01
Riserve	97.243.368,21	63.610,87	97.306.979,08
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	15.049.470,99	63.610,87	15.113.081,86
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	30.726,05	-	30.726,05
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	82.163.171,17	-	82.163.171,17
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	5.956.417,42	6.020.028,29	63.610,87
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	155.240.202,64	5.956.417,42	149.283.785,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-
D) DEBITI (1)			
Debiti da finanziamento	40.951.197,83	3.884.758,34	44.835.956,17
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
<i>verso altri finanziatori</i>	40.951.197,83	3.884.758,34	44.835.956,17
Debiti verso fornitori	11.643.924,08	2.697.071,54	14.340.995,62
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	1.029.423,34	179.041,98	850.381,36
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	132.041,18	36.329,87	168.371,05
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	47.609,53	54.277,00	101.886,53
<i>altri soggetti</i>	849.772,63	269.648,85	580.123,78
Altri debiti	1.909.112,42	2.934.533,41	4.843.645,83
<i>tributari (compreso IVA)</i>	105.281,56	1.937,50	103.344,06
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	238.442,53	31.058,17	269.500,70
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	1.258.007,22	90.211,00	1.348.218,22
<i>altri</i>	307.381,11	2.815.201,74	3.122.582,85
TOTALE DEBITI (D)	55.533.657,67	9.337.321,31	64.870.978,98
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	-	-	-
Risconti passivi	23.957.525,66	3.550.964,96	20.406.560,70
Contributi agli investimenti	23.957.525,66	3.550.964,96	20.406.560,70
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	23.957.525,66	3.550.964,96	20.406.560,70
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	23.957.525,66	3.550.964,96	20.406.560,70
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019			
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	234.731.385,97	170.061,07	234.561.324,90

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2019	Variazione 2019 su 2018	Anno 2018
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	51.467.190,01	- 4.734.010,27	56.201.200,28
2) Beni di terzi in uso			
3) Beni dati in uso a terzi			
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
5) Garanzie prestate a imprese controllate			
6) Garanzie prestate a imprese partecipate			
7) Garanzie prestate a altre imprese			
TOTALE CONTI D'ORDINE	51.467.190,01	- 4.734.010,27	56.201.200,28

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari, per il patrimonio immobiliare l'ente si avvale di società esterna e l'ultimo anno di aggiornamento è il 2019; per l'inventario dei beni mobili è ancora in una fase iniziale l'inventario fisico (etichettatura).

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:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato possibile ottenere la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti dello stato patrimoniale

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

(+)	Debiti	€	55.533.657,67
(-)	Debiti da finanziamento	€	40.951.197,83
(-)	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 =	€	14.582.459,84

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

La contabilità economica, pur derivando da quella finanziaria, prevede ancora una serie di interventi manuali che rendono meno verificabile la correttezza di stato patrimoniale e conto economico.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio ad incremento di patrimonio netto.

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

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

CONCLUSIONI

In conclusione l'Organo di revisione, pur rilevando i miglioramenti derivanti dall'incremento delle entrate correnti e la riduzione del disavanzo, segnala alcune criticità emergenti dal bilancio dell'ente invitando gli Amministratori a porre particolare attenzione in relazione ai seguenti temi:

- sistematico e ormai quasi strutturale utilizzo delle anticipazioni di tesoreria;
- utilizzo di entrate in c/capitale (segnatamente oneri di urbanizzazione e incassi da alienazioni) per raggiungere l'equilibrio di parte corrente;
- evidente squilibrio tra la consistenza dei residui attivi rispetto ai residui passivi con conseguenti ripercussioni negative sulla situazione finanziaria dell'ente;
- livello di indebitamento dell'ente che seppure in miglioramento rispetto a esercizi precedenti si mantiene su livelli di attenzione (93,96% rispetto alle entrate accertate nel 2019);
- ulteriore peggioramento dell'indice relativo alla rigidità della spesa corrente costituita da costo del personale + rimborsi quota capitale prestiti + interessi passivi che sale fino al 49,74% delle entrate accertate 2019 contro il 41,17% dello scorso anno;
- mancato rispetto dei limiti della spesa per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza.

In considerazione di quanto sopra il Collegio sollecita l'ente a mettere in campo per tempo tutte le azioni amministrative atte a risolvere le criticità evidenziate.

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.

Rho, 20/07/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ADRIANA GAMMINO

RAG. MAURO TERRAGNI

DOTT. CARLO ZANI

