

COMUNE DI ORIGGIO

Provincia di Varese

Relazione dell'Organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Indice

INTRODUZIONE	pagina	5
VERIFICHE PRELIMINARI	pagina	8
GESTIONE DEL BILANCIO 2019. BILANCIO ASSESTATO	pagina	11
GESTIONE DI CASSA	pagina	17
GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA	pagina	22
Gestione del fondo pluriennale vincolato	pagina	24
Entrate con vincolo di destinazione	pagina	26
Entrate e spese non ripetitive	pagina	29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	pagina	30
Composizione avanzo di amministrazione. Nuovi allegati.	pagina	34
Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione	pagina	35
Accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione.		
Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione	pagina	42
Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.	pagina	44
Avanzo libero	pagina	44
GESTIONE DEI RESIDUI	pagina	46
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	pagina	50
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	pagina	52
Analisi delle entrate per Titoli	pagina	52
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	pagina	53
Recupero evasione tributaria		
Tributo sui rifiuti		
Trasferimenti correnti	pagina	58
Entrate extratributarie	pagina	61
Proventi dei servizi pubblici		
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada		
Servizio idrico integrato		
Entrate in conto capitale	pagina	69
Contributi per permesso di costruire		
Entrate in c/to capitale. Accantonamenti ex lege.		
Entrate in c/to capitale. Vincoli per risorse trasferite		
Entrate da riduzione di attività finanziarie	pagina	72
Titoli della spesa	pagina	75
Spese correnti	pagina	75
Spese per il personale		
Spese per incarichi di collaborazione autonoma		
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi		
Interessi passivi e oneri finanziari diversi		
Spese in conto capitale	pagina	80
Limitazione acquisti mobili e arredi		
Limitazione acquisto mobili e arredi		
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	pagina	82
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	pagina	82
Contratti di leasing	pagina	82
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	pagina	83
Debiti e crediti con Organismi partecipati	pagina	83

Revisione ordinaria annuale delle partecipazioni	pagina	83
Bilancio consolidato di gruppo	pagina	84
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	pagina	85
PIANO DEGLI INDICATORI	pagina	85
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	pagina	86
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	pagina	87
CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE	pagina	88
Conto Economico	pagina	88
Stato Patrimoniale	pagina	97
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	pagina	104
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	pagina	104
CONCLUSIONI	pagina	104

Verbale n. 4/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il sottoscritto Revisore unico del Comune di Origgio, Dott. CONTICELLI FABIO ANDREA, nominato giusta deliberazione consiliare n. 17 del 23/05/2019, ha esaminato lo schema di rendiconto finanziario dell'esercizio 2019 (Conto del Bilancio), unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare sul rendiconto della gestione 2019, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicati alla contabilità finanziaria di cui agli allegati 4/2 e 4/3 del richiamato decreto;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità.

Alla luce di quanto sopra, l'Organo di revisione

APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare sul rendiconto dell'esercizio 2019 del Comune di Origgio, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Si precisa che l'attività di revisione si è svolta nel contesto della situazione venutasi a creare a seguito della diffusione del Covid 19 e dei connessi provvedimenti, anche di natura restrittiva, emanati dal governo italiano a tutela della salute dei cittadini. Conseguentemente la documentazione e le richieste di chiarimenti/integrazioni per la redazione della relazione sono state acquisiti in formato elettronico per posta elettronica.

Breno, lì 12/06/2020

IL REVISORE

Dott. Fabio Andrea Conticelli

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Fabio Andrea Conticelli,

REVISORE

del Comune di Origgio,

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto finanziario per l'esercizio 2019, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 51 del 07.05.2020 con i 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, corredato dai seguenti allegati previsti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'Organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018, ex art. 228 del TUEL (delibera GC n. 38 del 26.03.2020), sulla quale il Revisore ha già espresso il proprio parere favorevole;
- la delibera dell'Organo esecutivo relativa alla verifica di congruità delle somme accantonate al FCDE sul risultato di amministrazione (delibera GC n. 41 del 02.04.2020);
- il Conto del Tesoriere (art. 226 TUEL) relativo alla gestione di cassa dell'esercizio 2019;
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto analitico dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione (composizione strutturale risultato di amministrazione al 31.12.2019);
- il prospetto concernente la composizione, per Missioni e Programmi, del FPV (fondo pluriennale vincolato) in spesa di fine esercizio 2019;
- il prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità) sul risultato di amministrazione al 31.12.2019;
- il prospetto degli accertamenti di entrata dell'esercizio 2019 per Titoli, Tipologie e Categorie;
- il prospetto degli impegni di spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- l'elenco dei residui attivi e passivi, distintamente esposti per anno di formazione;

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del bilancio di esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il rendiconto dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica";
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- il prospetto delle spese di rappresentanza impegnate nel corso dell'esercizio 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- le attestazioni, rilasciate dai responsabili di Settore, relativamente all'insussistenza di debiti fuori bilancio non finanziati alla chiusura dell'esercizio, dalle quali risulta che solo per il funzionario responsabile del 7° settore risulterebbero debiti fuori bilancio da riconoscere per euro 6.810,12;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1, lettera d) del TUEL (Funzioni dell'Organo di Revisione);
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;

RILEVATO

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

TENUTO CONTO

che:

- durante l'esercizio le funzioni dell'Organo di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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 funzionari responsabili di Settore;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali acquisiti agli atti dell'ente;

RIPORTA

nelle pagine successive i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni di competenza sul rendiconto dell'esercizio 2019.

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese, in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel Conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili dell'ente;
- il rispetto del principio generale della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti contabili e degli impegni di spesa;
- la corretta esposizione dei dati del Conto del bilancio nei prospetti di riepilogo e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria, nonché la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di cassa desunti dalla contabilità dell'ente con il bilancio di cassa reso dal Tesoriere;
- la corrispondenza tra le entrate accertate aventi destinazione specifica e i correlati impegni di spesa assunti, in base alle relative disposizioni di legge ovvero in base al vincolo di impiego di risorse trasferite, sia di parte corrente (Titolo 2 delle entrate) che in conto capitale (Titolo 4 entrate);
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di saldo di finanza pubblica per l'annualità 2019 (obiettivi di saldo ex D.M. 01.08.2019: risultato di competenza, equilibrio di bilancio, equilibrio complessivo);
- il rispetto del limite della spesa complessiva per il personale (ex art. 1, comma 557 quater, legge 296/2006) e dei vincoli sulle assunzioni ;
- i rapporti reciproci di credito e debito al 31/12/2019 con le Società partecipate, che risultano riconciliati;
- che l'ente non è soggetto, per l'anno 2019, ad alcuna disciplina di natura sanzionatoria avendo rispettato gli obiettivi di saldo di finanza pubblica per l'annualità 2018 e avendo provveduto alla trasmissione, nei termini di legge, della relativa certificazione al MEF mediante l'apposita piattaforma digitale;

- che l'ente non è soggetto ad alcuna procedura particolare prevista dalla vigente normativa per gli enti strutturalmente deficitari o che hanno deliberato la condizione di pre-dissesto, non ricorrendo la fattispecie;
- che l'ente, ai sensi dell'art. 193 del TUEL, ha provveduto in data 25.07.2019 alla verifica degli equilibri strutturali di bilancio, giusta delibera CC n. 30/2019, adottata con parere favorevole dell'Organo di revisione;
- che l'ente ha regolarmente provveduto alla trasmissione alla BDAP, nei termini di legge, della documentazione digitale relativa al rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 ed al bilancio di previsione per il triennio 2020/2022, con i relativi dati contabili analitici e le relazioni di legge;
- che l'ente ha regolarmente provveduto, nei termini di legge, ad approvare il bilancio consolidato del gruppo "Amministrazione pubblica di Origgio" e alla relativa trasmissione in formato digitale alla BDAP, completa delle relazioni di legge;
- che l'ente ha provveduto, con apposito provvedimento consiliare, alla ricognizione ordinaria annuale dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. 175/2016;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'ente non si è trovato 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 TUEL;
- che nel corso dell'esercizio 2019, ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL, il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato al legale rappresentante dell'ente, al Consiglio dell'ente, all'Organo di revisione, nonché alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti, fatti o situazioni pregiudizievoli degli equilibri di bilancio;
- che nel corso dell'esercizio 2019 l'ente non ha avuto rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli Organi di controllo interno e dell'Organo di revisione contabile, ai sensi dell'art. 31, D.lgs. n. 33/2013;
- che l'ente ha regolarmente provveduto all'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituto d'imposta.

Il Revisore ha riscontrato altresì che:

- il Comune di Origgio registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 7.880 abitanti.

- l'ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione concluso entro il 1° gennaio 2016;
- l'ente non è incorporante nel processo di fusione per incorporazione concluso entro il 1° gennaio 2016;
- l'ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1,2 e 3-bis del D.L. n. 189/2016 per eventi sismici.

L'Organo di revisione, infine, prende atto che:

- l'ente non partecipa ad Unione di Comuni;
- l'ente non partecipa a Consorzi di Comuni;
- in forza di specifica convenzione approvata con deliberazione consiliare n. 38 del 29.05.2017, esecutiva, gestisce in forma associata con il Comune di Uboldo (Va) il servizio unificato di Polizia Locale, con funzioni di ente capofila. L'ufficio unificato di Polizia Locale dei Comuni di Origgio-Uboldo ha sede presso il Municipio di Origgio;
- l'ente gestisce, con funzioni di ente capofila, l'area naturalistica di interesse sovra comunale (PLIS) denominata "PLIS dei Mughetti" che interessa anche il territorio di altri tre Comuni: Uboldo (Va), Cerro (Va) e Gerenzano (Va);
- in forza di specifica convenzione l'ente condivide la figura del funzionario responsabile dei servizi finanziari con il Comune di Caronno Pertusella (Va), che mantiene la titolarità del rapporto di lavoro con il funzionario interessato.

GESTIONE DEL BILANCIO 2019. BILANCIO ASSESTATO

Il Revisore riscontra che:

- in data 04.12.2018, con propria deliberazione n. 124/2018, esecutiva ai sensi di legge, la GC aveva approvato lo schema del Documento unico di programmazione (DUP), Sezione strategica (SeS) 2016/2020 e Sezione operativa (SeO) 2019/2021;
- in pari data, in coerenza con lo schema del Documento unico di programmazione (DUP), la GC, con propria deliberazione n. 125/2018, aveva approvato lo schema del bilancio finanziario di previsione per il triennio 2019/2021, con il complesso dei relativi allegati contabili;
- lo schema del Documento unico di programmazione (DUP), Sezione strategica (SeS) 2016/2020 e Sezione operativa (SeO) 2019/2021, unitamente allo schema del bilancio finanziario per il triennio 2019/2021, era stato presentato in sede consiliare in data 11.12.2018, giusta deliberazione consiliare n. 51/2018.;
- in data 27.12.2018, con propria deliberazione n. 60/2018, adottata con parere favorevole dell'Organo di revisione contabile ed esecutiva ai sensi di legge, l'Organo consiliare, su conforme proposta della GC, aveva approvato il Documento unico di programmazione (DUP), Sezione strategica (SeS) 2016/2020 e Sezione operativa (SeO) 2019/2021;
- in pari data, con propria deliberazione n. 62/2018, adottata con parere favorevole dell'Organo di revisione contabile ed esecutiva ai sensi di legge, l'Organo consiliare aveva approvato, in coerenza con il Documento unico di programmazione (DUP), il bilancio di previsione per il triennio 2019/2021, con il complesso dei relativi allegati contabili.

Il bilancio previsionale per il triennio 2019-2021 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Non figurano quote di disavanzo da ripianare. Non è stata applicata in via anticipata al bilancio di previsione alcuna quota dell'avanzo presunto (componenti accantonate e vincolate). La parte corrente, al lordo del rimborso in linea capitale dei mutui in ammortamento, è interamente finanziata con entrate di parte corrente (non è stato previsto l'impiego di oneri di urbanizzazione per il finanziamento di manutenzioni ordinarie per i casi previsti dalla specifica normativa di riferimento). La congruità degli accantonamenti al FCDE per le entrate di competenza (crediti di nuova formazione, Missione 20, Programma 20.02) è stata riscontrata e approvata con specifico provvedimento della GC.

La GC, con propria deliberazione n. 5 del 17.01.2019, esecutiva ai sensi di legge, aveva approvato il Piano esecutivo di gestione (PEG) per il triennio 2019/2021, del quale è parte integrante e sostanziale il Piano della performance riferito al medesimo triennio.

Il Revisore, pertanto, prende atto che l'ente non è ricorso all'esercizio provvisorio, avendo approvato il bilancio di previsione 2019/2021 entro il termine dell'esercizio 2018.

Lo stato di previsione delle entrate e delle spese è stato rimodulato, in corso di esercizio, per effetto dei seguenti provvedimenti:

delibera GC n. 7 del 31/01/2019,
adottata con parere favorevole Revisore,
ratificata delibera CC n. 4 del 28/03/2019

prima variazione allo stato di previsione delle entrate e delle spese (annualità 2019):

- maggiori entrate in conto capitale per € 70.000,00 per trasferimenti erariali straordinari finalizzati agli investimenti, con relativa appostazione della maggiore entrata al Titolo 4 (Entrate in conto capitale), Tipologia 200 (Contributi agli investimenti), Categoria 1 (Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche);
- contestuale previsione di maggiori spese in conto capitale per complessivi € 70.000,00, finanziate da pari maggiori entrate trasferite, con appostazione delle maggiori spese alla Missione 09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente), Programma 09.04 (Servizio idrico integrato), Titolo 2 (Spese investimento), Macroaggregato 02 (Investimenti fissi lordi) per rifacimento tratto rete fognaria;

delibera GC n. 28 del 03.04.2019,
adottata con parere favorevole Revisore,
(riaccertamento residui al 31.12.2018 e
determinazione consistenza FPV in spesa
di fine esercizio

variazione agli stanziamenti finanziari in entrata del bilancio 2019/2021, annualità 2019, in ragione dell'incremento del fondo pluriennale vincolato in entrata di inizio esercizio, in ragione di € 1.107.500,06 (incremento consistenza del fondo pluriennale vincolato in spesa al 31.12.2018) e contestuale pari incremento degli stanziamenti finanziari in spesa per reimputazione alla competenza 2019, secondo esigibilità, di impegni già imputati alla competenza dell'esercizio 2018, e finanziati con risorse di competenza dell'esercizio 2018 o di esercizi precedenti (€ 12.669,00 per la parte corrente ed € 1.094.831,06 per la parte in conto capitale), con conseguente effetto neutro sui saldi di bilancio dell'esercizio 2019;

delibera GC n. 50 del 10.04.2019,
adottata con parere favorevole Revisore,
ratificata delibera CC n. 16 del 23/05/2019

storni fra interventi di spesa in conto capitale, in regime di invarianza della spesa complessiva, per interventi urgenti per la sostituzione, a seguito rilevazione di una perdita di gas, delle tubazioni di alimentazione della caldaia della scuola media, comprese le opere di scavo e ripristino della pavimentazione in autobloccante;

delibera CC n. 25 del 28.06.2019,
adottata con parere favorevole Revisore,

articolata rimodulazione dei contenuti della Sezione operativa (SeO) 2019/2021 del DUP, con parziale applicazione, in ragione di € 194.898,34, dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, di cui:

- € 100.000,00 avanzo vincolato derivante dalla pregressa gestione del servizio rifiuti e igiene urbana (eccedenze riscontrate, negli esercizi pregressi, del gettito tributario rispetto alle spese lorde da finanziare e recupero tributario a seguito attività accertativa ex post sul tributo comunale sui

rifiuti) applicato al bilancio 2019 a parziale copertura delle previste spese di gestione del servizio rifiuti e igiene urbana a carico della competenza dell'esercizio 2019 (conseguente pari abbattimento del valore di equilibrio del gettito tributario di competenza);

- € 12.094,35 avanzo vincolato derivante dalla pregressa gestione di trasferimenti finalizzati di parte corrente per la gestione del PLIS dei mughetti (trasferimenti da altri Comuni);
- € 22.203,99 quote vincolate confluite in avanzo da stanziamenti vincolati inerenti il trattamento premiale del personale dipendente, di cui € 13.841,76 a titolo di retribuzione di risultato dei funzionari titolari di posizione organizzativa ed € 8.362,23 a titolo di premio di produttività del rimanente personale;
- € 60.600,00 avanzo non vincolato applicato al bilancio 2019 per il finanziamento di spese di carattere straordinario e non ricorrente: pubblicazione libro storico di Origgio (budget di spesa € 20.000,00), inaugurazione area a verde attrezzato con monumento commemorativo per le vittime della strage di Nassirya (budget di spesa € 10.000,00), spese di carattere straordinario per indagini ambientali sull'inquinamento del suolo (budget di spesa € 10.000,00), intervento di carattere straordinario di riordino dell'archivio comunale (budget di spesa € 3.000,00), integrazione trattamento economico per incarico apicale ex art. 110 TUEL per la struttura operativa tecnica dell'ente (budget di spesa € 12.000,00), incarichi tecnici (budget di spesa € 1.500,00); pannelli informativi (budget di spesa € 4.100,00);

delibera CC n. 30 del 25.07.2019,
adottata con parere favorevole Revisore,

provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193, comma 2, TUEL e contestuale variazione di assestamento allo stato di previsione degli stanziamenti delle entrate e delle spese di ciascuna annualità del triennio 2019/2021, Riscontro delle condizioni di strutturale equilibrio del bilancio finanziario;

delibera GC n. 111 del 10.10.2019,
assunta ex 175, comma 5 bis, lettera c) e
lettera e bis) del TUEL

variazione di competenza della GC:

- variazioni compensative tra stanziamenti di entrata riferiti a singole Categorie di entrata in regime di invarianza dello stanziamento delle Tipologie di entrata (maggiori entrate attese compensate da pari minori entrate attese con saldo neutro sullo stanziamento della Tipologia di entrata interessata);
- variazioni compensative tra la dotazione di spesa di Missioni e Programmi limitatamente alle spese per il personale (oneri retributivi, contributivi e relativa IRAP), con effetto neutro sui saldi di bilancio (maggiori spese di personale interamente compensate da pari minori spese di personale);
- variazioni compensative tra la dotazione di spesa di Macroaggregati dello stesso Programma all'interno della stessa Missione, con effetto neutro sui saldi di bilancio ed in regime di invarianza della dotazione di spesa complessiva dei

delibera GC n. 117 del 17.10.2019,
adottata con parere favorevole Revisore,
ratificata delibera CC n. 42 del 18/11/2020

singoli Programmi (maggiori spese attese interamente compensate da pari minori spese attese all'interno del medesimo Programma);

ulteriore variazione allo stato di previsione delle entrate e delle spese del bilancio 2019/2022:

- ridefinizione della destinazione di impiego del contributo in conto capitale spettante al Comune di Origgio ai sensi dell'art. 30 del D.L. 30/04/2019, n. 34, destinando le considerate risorse trasferite dallo Stato a sostegno degli investimenti degli enti locali ad un piano di interventi di efficientamento energetico degli edifici di proprietà comunale, con conseguente coerente introduzione, nei documenti di programmazione generale ed in bilancio, di una nuova previsione di spesa per l'annualità 2019 (budget complessivo assegnato di € 70.000,00) stanziata nella dotazione della Missione 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione), Programma 01.05 (Gestione dei beni demaniali e patrimoniali), Titolo 2 (Spese di investimento), Macroaggregato 02 (Investimenti fissi lordi);
- applicazione al bilancio finanziario 2019/2021, annualità 2019, di una ulteriore quota di € 5.100,07 dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 per finanziare nuove spese in conto capitale. La quota dell'avanzo di amministrazione ulteriormente applicata al bilancio 2019 si compone:
 - a) per € 2.100,07 di somme accantonate ex lege in avanzo di amministrazione (proventi OO.UU. accantonati) per trasferimenti in conto capitale per interventi per gli edifici di culto, applicate al bilancio finanziario 2019 nel rispetto del vincolo di impiego originario;
 - b) per € 3.000,00 di somme in avanzo libero da vincoli, applicate al bilancio finanziario 2019 per il finanziamento di spese di investimento per lo sviluppo tecnologico, la digitalizzazione del Comune e l'adeguamento della dotazione informatica degli uffici e dei servizi comunali (software e hardware);
- rimodulazione dello stato di previsione delle spese di parte corrente dell'annualità 2019 in conseguenza di minori entrate correnti attese per complessivi € 17.117,80;
- appostazione in bilancio di maggiori entrate in conto capitale, attese per l'annualità 2019, per complessivi € 117.520,00 di cui:
 - c) € 12.000,00 per trasferimenti regionali con vincolo di destinazione (PLIS dei Mughetti, intervento di riqualificazione dell'alveo del torrente Bozzente);
 - d) € 27.569,22 per trasferimenti vincolati da altri Comuni aderenti al PLIS dei Mughetti (destinazione vincolata per realizzazione del progetto "Sistemi Verdi");
 - e) € 65.950,78 per proventi a titolo di costo di costruzione e € 12.000,00 per sanzioni su proventi per oneri di urbanizzazione;
- appostazione in bilancio di maggiori entrate in conto capi-

<p>delibera CC n. 43 del 18.11.2019 adottata con parere favorevole Revisore</p>	<p>tale, attese per l'annualità 2020, per € 108.000,00 per trasferimenti regionali con vincolo di destinazione (PLIS dei Mughetti, intervento di riqualificazione dell'alveo del torrente Bozzente);</p> <ul style="list-style-type: none"> – rimodulazione coerentemente delle previsioni di spesa in ragione delle variazioni apportate allo stato di previsione delle entrate, nel rispetto del vincolo di destinazione delle risorse trasferite;
<p>delibera CC n. 44 del 18.11.2019 adottata con parere favorevole Revisore</p>	<p>ulteriori aggiustamenti allo stato di previsione delle entrate e delle spese del bilancio finanziario per il triennio 2019/2021, annualità 2019, con parziale applicazione, per € 11.500,00, dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, relativo a somme derivanti dalla concessione in uso della rete di distribuzione del gas naturale. Trattasi di risorse vincolate in avanzo per finalità sociali, applicate al bilancio 2019 per il finanziamento del contributo comunale in conto spese per consumi di gas metano per le famiglie a basso reddito (bando comunale per contributo finalizzato alle famiglie);</p>
<p>delibera GC n. 137 del 28.11.2019, adottata con parere favorevole Revisore, ratificata delibera CC n. 54 del 21.12.2019</p>	<p>applicazione al bilancio finanziario dell'esercizio 2019 di una quota di € 100.000,00 dell'avanzo di amministrazione non vincolato per il finanziamento di un contributo straordinario in conto capitale a favore della Parrocchia Santa Maria Immacolata di Origgio, a titolo di concorso alla parziale copertura delle spese per la sistemazione delle aree esterne dell'Oratorio parrocchiale;</p> <p>Provvedimento di assestamento definitivo del bilancio 2019/2021, annualità 2019, con:</p> <ul style="list-style-type: none"> – maggiori entrate correnti per € 7.582,54, di cui € 2.000,00 per trasferimenti correnti dallo Stato con vincolo di destinazione (Titolo 2, Tipologia 101) e € 5.582,54 per rimborsi (Titolo 3, Tipologia 500); – pari maggiori spese correnti nel rispetto dei vincoli di impiego dei maggiori trasferimenti vincolati di parte corrente; – maggiori entrate in conto capitale per € 5.424,90 per trasferimenti vincolati da altre pubbliche amministrazioni locali (Titolo 4, Tipologia 200); – pari maggiori spese per investimenti nel rispetto dei vincoli di impiego dei maggiori risorse trasferite in conto capitale; – storni di parte corrente per complessivi € 36.866,74 (maggiori spese di parte corrente finanziate da pari minori spese di parte corrente) e storni in conto capitale per € 79.325,92 (maggiori spese in conto capitale finanziate da pari minori spese in conto capitale).

Per effetto dei provvedimenti di cui sopra, al bilancio 2019/2021, annualità 2019, risulta applicata una quota complessiva di € 1.765.123,10 dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018, di cui € 206.398,34 per il finanziamento di spese correnti di carattere non ripetitivo e € 1.558.724,76 per il finanziamento di nuovi investimenti.

Il Revisore riscontra che nel bilancio 2019/2021, annualità 2019, definitivamente assestato è verificata la condizione di equilibrio strutturale ex art. 162, comma 6, del TUEL.

Avanzo applicato al bilancio 2019.

L'impiego, nel bilancio 2019, dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 è illustrato nel prospetto seguente, con evidenza delle quote impiegate di ciascuna componente interna all'avanzo:

ESERCIZIO 2019. STATO IMPIEGO AVANZO AL 31.12.2018

	RENDICONTO 2018	Avanzo applicato al bilancio finanziario 2019		AVANZO 2018 ULTERIORMENTE RIMANENTE
		per spese correnti	per investimenti	
Accantonamento FCDE su risultato di amministrazione	558.801,42	-	-	558.801,42
Totale accantonamento FCDE	558.801,42	-	-	558.801,42
Accantonamento fine mandato Sindaco	13.829,62	-	-	13.829,62
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi)	116.399,37	-	-	116.399,37
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (housing sociale)	1.235,00	-	-	1.235,00
Accantonamenti abbattimento barriere architettoniche	183.182,14	-	180.000,00	3.182,14
Accantonamenti per edifici culto	2.100,07	-	2.100,07	-
Accantonamento maggiorazione OO.UU. Compensazione ecologica	112.539,72	-	45.263,57	67.276,15
Recupero evasione tributaria Tarsu al netto aggi	75.920,26	75.920,26	-	-
Accantonamento dal saldo positivo gestione rifiuti	39.246,98	24.079,74	-	15.167,24
Totale altri accantonamenti	544.453,16	100.000,00	227.363,64	217.089,52
TOTALE SOMME ACCANTONATE	1.103.254,58	100.000,00	227.363,64	775.890,94
Somme vincolate per trattamento accessorio funzionari	23.027,58	13.841,76	-	9.185,82
Somme vincolate per incentivi ufficio tecnico a carico di terzi (da titolo 2)	56.492,15	-	-	56.492,15
Somme vincolate per trattamento accessorio personale	8.362,23	8.362,23	-	-
Somme vincolate da utile gestione servizio idrico	1.282.909,40	-	30.000,00	1.252.909,40
Totale vincoli per legge e principi contabili	1.370.791,36	22.203,99	30.000,00	1.318.587,37
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione borse studio, libri, ecc..	22.360,22	-	-	22.360,22
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per protezione civile	7.200,10	-	-	7.200,10
Somme vincolate trasferimenti correnti per gestione PLIS	12.094,35	12.094,35	-	-
Somme vincolate trasferimenti capitale gestione Plis	9.262,73	-	9.262,73	-
Somme vincolate trasferimenti capitale aree verdi	4.798,39	-	4.798,39	-
Somme vincolate collaudo ATU 01	5.380,66	-	-	5.380,66
Totale vincoli per trasferimenti	61.096,45	12.094,35	14.061,12	34.940,98
Somme vincolate da proventi concessioni cimiteriali	395.373,64	-	170.000,00	225.373,64
Somme vincolate da proventi servizio gas (x finalità sociali)	134.408,31	11.500,00	-	122.908,31
Totale vincoli attribuiti dall'ente	529.781,95	11.500,00	170.000,00	348.281,95
TOTALE SOMME VINCOLATE	1.961.669,76	45.798,34	214.061,12	1.701.810,30
Somme destinate agli investimenti da proventi OO.UU. e monetizzazioni	69.311,77	-	-	69.311,77
Somme destinate agli investimenti da alienazioni	-	-	-	-
TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	69.311,77	-	-	69.311,77
AVANZO LIBERO	1.643.332,27	60.600,00	1.117.300,00	465.432,27
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.777.568,38	206.398,34	1.558.724,76	3.012.445,28

GESTIONE DI CASSA

Il Revisore unico, in riferimento alla gestione di cassa, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 4.024 reversali di incasso per un totale di riscossioni contabilizzate (conto competenza + conto residui attivi) pari ad € 8.761.652,22;
- risultano emessi n. 4.532 mandati di pagamento per un totale di pagamenti disposti (conto competenza + conto residui) pari ad € 8.799.460,48;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono stati regolarmente estinti;
- non è stata richiesta alcuna anticipazione all'Istituto Tesoriere e l'ente ha sempre operato con un margine di liquidità abbondantemente sufficiente per onorare i pagamenti tempo per tempo in scadenza;
- non sono stati utilizzati, in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso, per quanto di rispettiva competenza, il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti, già oggetto di esame del Revisore in precedente separato verbale;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il Conto dell'Istituto tesoriere, riportando un saldo di cassa di fine esercizio complessivamente pari a € 5.775.819,69, determinato come di seguito:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DI CASSA

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.813.627,95
RISCOSSIONI	+	1.265.311,07	7.496.341,15	8.761.652,22
PAGAMENTI	-	1.271.736,71	7.527.723,77	8.799.460,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			5.775.819,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			5.775.819,69

Il Revisore riscontra che sulla consistenza del saldo di cassa di fine esercizio non operano pignoramenti o pagamenti per azioni esecutive. Pertanto, il saldo di cassa al 31.12.2019 – in

giacenza presso Banca d'Italia in regime di "Tesoreria Unica" – è effettivamente disponibile per l'intero suo importo.

Con riferimento all'articolazione interna del bilancio per Titoli dell'entrata e Titoli della spesa, i risultati della gestione di cassa si riepilogano come di seguito:

Gestione di parte corrente (Titoli 1, 2 e 3 delle entrate e Titolo 1 della spesa)

		gestione c/to residui	gestione c/to competenza	TOTALE
Incassi anno 2019 - Titolo 1 entrate	(+)	733.319,79	3.990.525,50	4.723.845,29
Incassi anno 2019 - Titolo 2 entrate	(+)	9.514,50	269.715,58	279.230,08
Incassi anno 2019 - Titolo 3 entrate	(+)	494.611,16	741.523,53	1.236.134,69
Incassi anno 2019 - ENTRATE CORRENTI	(+)	1.237.445,45	5.001.764,61	6.239.210,06
Pagamenti anno 2019 - Titolo 1 spese	(-)	1.030.915,09	5.040.243,05	6.071.158,14
Pagamenti anno 2019 - SPESE CORRENTI	(-)	1.030.915,09	5.040.243,05	6.071.158,14
RISULTATO DI CASSA - GESTIONE CORRENTE		206.530,36	-38.478,44	168.051,92

La gestione di parte corrente (attività istituzionali e gestione dei servizi) ha generato un saldo di cassa positivo di € 168.051,92, determinato dalla differenza fra incassi complessivi (c/to residui + c/to competenza dei Titoli 1, 2 e 3 delle entrate) pari a € 6.239.210,06 e pagamenti complessivi (c/to competenza + c/to residui del Titolo 1 delle spese) pari ad € 6.071.158,14; il saldo differenziale positivo incrementa per pari importo il saldo di cassa complessivo di inizio esercizio

Gestione del debito (Titoli 6 e 7 delle entrate e Titoli 4 e 5 della spesa)

		gestione c/to residui	gestione c/to competenza	TOTALE
Incassi anno 2019 - Titolo 6 entrate	(+)	0,00	0,00	0,00
Incassi anno 2019 - Titolo 7 entrate	(+)	0,00	0,00	0,00
Incassi anno 2019 - ANTICIPAZIONI E PRESTITI	(+)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti anno 2019 - Titolo 4 spese	(-)	0,00	15.083,21	15.083,21
Pagamenti anno 2019 - Titolo 5 spese	(-)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti anno 2019 - RIMBORSO PRESTITI	(-)	0,00	15.083,21	15.083,21
RISULTATO DI CASSA - GESTIONE DEL DEBITO		0,00	-15.083,21	-15.083,21

La gestione del debito ha generato un saldo di cassa negativo di 15.083,21 pari alla riduzione in linea capitale dei mutui in ammortamento (variazione permutativa, ma non modificativa

della consistenza del patrimonio), determinato dal rimborso in linea capitale per le rate in scadenza ordinaria nell'esercizio. La gestione di parte corrente, al lordo del rimborso del debito di finanziamento in scadenza, complessivamente considerata, pertanto, ha generato un saldo di cassa positivo di € 152.968,71. La liquidità generata dall'attività ordinaria dell'Ente ha ampiamente coperto l'esborso di cassa per il rimborso del debito di finanziamento.

Gestione di parte capitale (Titoli 4 e 5 delle entrate e Titoli 2 e 3 della spesa)

		gestione c/to residui	gestione c/to competenza	TOTALE
Incassi anno 2019 - Titolo 4 entrate	(+)	20.000,00	1.483.302,13	1.503.302,13
Incassi anno 2019 - Titolo 5 entrate	(+)	0,00	0,00	0,00
Incassi anno 2019 - ENTRATE PARTE CAPITALE	(+)	20.000,00	1.483.302,13	1.503.302,13
Pagamenti anno 2019 - Titolo 2 spese	(-)	185.091,45	1.513.985,38	1.699.076,83
Pagamenti anno 2019 - Titolo 3 spese	(-)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti anno 2019 - SPESE PARTE CAPITALE	(-)	185.091,45	1.513.985,38	1.699.076,83
RISULTATO DI CASSA - GESTIONE PARTE CAPITALE		-165.091,45	-30.683,25	-195.774,70

La gestione di parte capitale (investimenti) ha generato, complessivamente, un saldo di cassa negativo di € 195.774,70, determinato dalla differenza fra incassi complessivi (c/to residui + c/to competenza dei Titoli 4 e 5 delle entrate) pari ad € 1.503.302,13 e pagamenti totali (c/to competenza + c/to residui dei Titoli 2 e 3 delle spese) pari ad € 1.699.076,83; il saldo negativo della gestione di cassa di parte capitale riduce per pari importo saldo di cassa complessivo di inizio esercizio.

Gestione servizi conto terzi (Titolo 9 delle entrate e Titolo 7 della spesa)

		gestione c/to residui	gestione c/to competenza	TOTALE
Incassi anno 2019 - Titolo 9 entrate	(+)	7.865,62	1.011.274,41	1.019.140,03
Incassi anno 2019 - ENTRATE C/TO TERZI	(+)	7.865,62	1.011.274,41	1.019.140,03
Pagamenti anno 2019 - Titolo 7 spese	(-)	55.730,17	958.412,13	1.014.142,30
Pagamenti anno 2019 - SPESE C/TO TERZI	(-)	55.730,17	958.412,13	1.014.142,30
RISULTATO DI CASSA - GESTIONE CORRENTE		-47.864,55	52.862,28	4.997,73

La gestione dei servizi per conto terzi e delle partite di giro, infine, ha generato un saldo finale positivo di € 4.997,73, determinato dalla differenza fra incassi complessivi (c/to residui + c/to competenza Titolo 9 delle entrate) pari a € 1.019.140,03 e pagamenti complessivi (c/to competenza + c/to residui Titolo 7 delle spese) pari ad € 1.014.142,30; la considerata differenza positiva ha incrementato di pari importo il saldo di cassa complessivo di inizio esercizi.

Dall'analisi sopra riportata, ne consegue la situazione di sintesi della gestione complessiva di cassa riepilogata nel prospetto che segue:

Risultato complessivo gestione di cassa

	gestione c/to residui	gestione c/to competenza	TOTALE
RISULTATO di CASSA - GESTIONE PARTE CORRENTE	206.530,36	-38.478,44	168.051,92
RISULTATO di CASSA - GESTIONE DEL DEBITO	0,00	-15.083,21	-15.083,21
RISULTATO di CASSA - GESTIONE PARTE CAPITALE	-165.091,45	-30.683,25	-195.774,70
RISULTATO di CASSA - GESTIONE C/TO TERZI	-47.864,55	52.862,28	4.997,73
RISULTATO DI CASSA ESERCIZIO 2018	-6.425,64	-31.382,62	-37.808,26
SALDO DI CASSA AL 01.01.2018			5.813.627,95
SALDO DI CASSA AL 31.12.2017			5.775.819,69

La variazione negativa della consistenza complessiva del saldo di cassa di fine esercizio (rispetto all'omologo valore dell'anno precedente), pari a € 37.808,26, è spiegata interamente dal saldo negativo, in termini di cassa, della gestione di parte capitale.

La consistenza complessiva del saldo di cassa dell'Ente al 31/12, degli ultimi 5 esercizi, è variata come di seguito sintetizzato:

	2015	2016	2017	2018	2019
SALDO DI CASSA AL 31.12	6.369.907,19	3.490.567,50	4.982.558,47	5.813.627,95	5.775.819,69
Disponibilità	6.369.907,19	3.490.567,50	4.982.558,47	5.813.627,95	5.775.819,69
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nell'ultimo quinquennio l'ente non ha mai dovuto far ricorso ad anticipazioni di cassa, né ha attivato altre forme per prestiti di liquidità previste dalla legge.

Gli equilibri di cassa dell'esercizio 2019 si possono sintetizzare ulteriormente come nel prospetto di seguito riportato:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.813.627,95			5.813.627,95
Entrate Titolo 1.00	+	6.172.912,88	3.990.525,50	733.319,79	4.723.845,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	328.305,82	269.715,58	9.514,50	279.230,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.018.183,11	741.523,53	494.611,16	1.236.134,69
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)	=	8.519.401,81	5.001.764,61	1.237.445,45	6.239.210,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	7.675.115,58	5.040.243,05	1.030.915,09	6.071.158,14
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	15.083,21	15.083,21	0,00	15.083,21
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)	=	7.690.198,79	5.055.326,26	1.030.915,09	6.086.241,35
Differenza D (D=B-C)	=	829.203,02	-53.561,65	206.530,36	152.968,71
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)	=	829.203,02	-53.561,65	206.530,36	152.968,71
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.474.814,07	1.483.302,13	20.000,00	1.503.302,13
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)	=	3.474.814,07	1.483.302,13	20.000,00	1.503.302,13
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)	=	3.474.814,07	1.483.302,13	20.000,00	1.503.302,13
Spese Titolo 2.00	+	4.739.746,30	1.513.985,38	185.091,45	1.699.076,83
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	4.739.746,30	1.513.985,38	185.091,45	1.699.076,83
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)	-	4.739.746,30	1.513.985,38	185.091,45	1.699.076,83
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.264.932,23	-30.683,25	-165.091,45	-195.774,70
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 finanz.	+	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	+	1.358.411,82	1.011.274,41	7.865,62	1.019.140,03
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.424.204,50	958.412,13	55.730,17	1.014.142,30
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.312.106,06	-31.382,62	-6.425,64	5.775.819,69

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

GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza, al lordo del FPV in entrata di inizio esercizio, del FPV in spesa di fine esercizio e dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio, presenta, per l'esercizio 2019, un saldo finale positivo di € 1.273.588,07 come risulta dal prospetto sotto riportato:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA					
		2016 (nuovo ordinamento)	2017 (nuovo ordinamento)	2018 (nuovo ordinamento)	2019 (nuovo ordinamento)
Accertamenti di competenza	più	7.754.738,66	8.264.381,35	8.035.715,81	8.733.374,81
Impegni di competenza	meno	9.605.144,52	7.666.377,63	8.039.798,44	8.760.114,95
Saldo A		-1.850.405,86	598.003,72	-4.082,63	-26.740,14
FPV in entrata di inizio esercizio	più	2.298.892,42	477.330,54	686.141,06	1.607.500,06
FPV in spesa di fine esercizio	meno	477.330,54	686.141,06	1.607.500,06	2.072.294,95
Saldo B		-28.843,98	389.193,20	-925.441,63	-491.535,03
Avanzo applicato	più	905.932,55	241.189,86	1.501.223,59	1.765.123,10
Saldo gestione di competenza		877.088,57	630.383,06	575.781,96	1.273.588,07

Il saldo finanziario finale della gestione di competenza si dettaglia come di seguito:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2018
Riscossioni in conto competenza	(+)	7.496.341,15
Pagamenti	(-)	7.527.723,77
Differenza	[A]	-31.382,62
FPV entrata applicato al bilancio	(+)	1.607.500,06
FPV in spesa di fine esercizio	(-)	2.072.294,95
Differenza	[B]	-464.794,89
Residui attivi generati dalla gestione di competenza	(+)	1.237.033,66
Residui passivi generati dalla gestione di competenza	(-)	1.232.391,18
Differenza	[C]	4.642,48
Avanzo applicato al bilancio 2018	[D]	1.765.123,10
Saldo avanzo/disavanzo di competenza	[A]+[B]+[C]+[D]	1.273.588,07

Rispetto al modello di equilibrio degli enti locali, rileva la situazione sotto riportata:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	12.669,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.185.060,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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 1.00 - Spese correnti	(-)	5.932.379,54
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	24.382,28
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	15.083,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		225.884,15
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	(+)	206.398,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	O=G+H+I-L+M	432.282,49

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.558.724,76
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.594.831,06
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.534.445,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.798.783,29
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.047.912,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	841.305,58

Il Revisore, pertanto, riscontra che:

- la gestione di competenza della parte corrente, considerando anche la quota dell'avanzo di amministrazione 2018 applicata al bilancio 2019 per il finanziamento di spese correnti, in ragione di € 206.398,34, ha generato un saldo finale positivo pari a € 432.282,49 (avanzo generato dalla gestione corrente di competenza);
- il risultato della gestione di competenza di parte capitale è complessivamente determinato in € 841.305,58, al lordo della quota dell'avanzo di amministrazione 2018 applicato al bilancio 2019 per il finanziamento di spese di investimento in ragione di € 1.558.724,76 (avanzo generato dalla gestione di parte capitale di competenza dell'esercizio 2019);
- sommando il risultato della gestione di competenza di parte corrente (come sopra determinato in € 432.282,49) ed il risultato della gestione di competenza di parte capitale (come sopra determinato in € 841.305,58), ne consegue la consistenza complessiva del risultato della gestione di competenza dell'esercizio 2019, determinato in € 1.273.588,07 (avanzo complessivamente generato dalla gestione di competenza dell'esercizio 2019).

Gestione del fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata, di cui all'allegato 4/2 al D.lgs.118/2011, per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il Revisore ha verificato la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale, nonché la sussistenza dell'accertamento di entrata, relativo a obbligazioni attive esigibili, che assicura la copertura finanziaria del FPV in spesa di fine esercizio.

Il Revisore prende atto che il fondo pluriennale vincolato in entrata di inizio esercizio, iscritto nel bilancio 2019, determinato complessivamente in € 1.607.530,06, è uguale al fondo pluriennale in spesa di fine esercizio 2018 (approvazione rendiconto della gestione dell'esercizio 2018) e finanzia:

- per € 12.699,00 (0,78% del totale) impegni di spesa di parte corrente assunti nel 2018 o in esercizi precedenti e reimputati, secondo esigibilità, all'esercizio 2019 (annualità di esigibilità delle sottese obbligazioni passive);
- per € 1.594.831,06 (99,21% del totale) impegni di spesa di parte capitale assunti nel 2018 o in esercizi precedenti e reimputati, secondo esigibilità, all'esercizio 2019 (annualità di esigibilità delle sottese obbligazioni passive).

Il Revisore riscontra che:

- il FPV in entrata di inizio esercizio 2019 concilia con il fondo pluriennale in spesa di fine esercizio 2018, come determinato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2018;
- il FPV in entrata di inizio esercizio iscritto nel bilancio 2019, come sopra determinato in complessivi € 1.607.530,06, non riguarda spese, imputate secondo esigibilità alla competenza dell'esercizio 2019, originariamente coperte mediante ricorso all'indebitamento (contrazione di mutui o prestiti). Ovvero, non figurano quote del fondo pluriennale vincolato in entrata di inizio esercizio finanziate a debito.

Il fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio è stato correttamente costituito in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate, ma non esigibili entro il termine dell'esercizio. Il Revisore ha altresì verificato la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio riferito ai lavori pubblici.

Il fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio, determinato complessivamente in 2.072.294,95, riguarda:

- per € 24.382,28 (1,18% del totale) impegni di spesa di parte corrente (Titolo 1 delle spese) finanziariamente coperti con risorse di competenza dell'esercizio 2019 (o di esercizi precedenti) e imputati, secondo esigibilità, all'esercizio 2020 (anno di esigibilità delle sottese obbligazioni passive);
- per € 2.047.912,67 (98,82% del totale) impegni di spesa di parte capitale (Titolo 2 delle spese) finanziariamente coperti con risorse di competenza dell'esercizio 2019 (o di esercizi precedenti) e imputati, secondo esigibilità, all'esercizio 2020 (anno di esigibilità delle sottese obbligazioni passive).

Il Revisore, in particolare, riscontra che fra le spese imputate secondo esigibilità alla competenza dell'esercizio 2020 e finanziate, nell'anno di imputazione, con l'applicazione del fondo pluriennale vincolato in entrata (FPV di fine esercizio in spesa fine esercizio 2019), non figurano interventi originariamente finanziati mediante ricorso all'indebitamento (contrazione di mutui e prestiti).

La consistenza complessiva del fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio si sintetizza nel prospetto sotto riportato:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti, imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
(a)	(b)	(x)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
1.607.500,06	618.941,11	24.604,79	963.954,16	1.108.340,79	0,00	0,00	2.072.294,95

Il fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2020, pertanto, è determinato, complessivamente, in € 2.072.294,95 e si compone come di seguito:

ESERCIZIO 2020. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA	
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	24.382,28
Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale	2.047.912,67
TOTALE F.P.V. DI FINE ESERCIZIO IN SPESA 2019	2.072.294,95

In sintesi, le variazioni della consistenza del fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio si sintetizzano come di seguito:

Fondo plurennale vincolato	31/12/16	01/01/17	31/12/17	01/01/18	31/12/18	01/01/19	31/12/19
FPV - parte corrente	24.202,64	24.202,64	17.968,82	17.968,82	12.669,00	12.669,00	24.382,28
FPV - parte capitale	453.127,90	453.127,90	668.172,24	668.172,24	1.594.831,06	1.594.831,06	2.047.912,67
Totale	477.330,54	477.330,54	686.141,06	686.141,06	1.607.500,06	1.607.500,06	2.072.294,95

Entrate con vincolo di destinazione

Il Revisore ha verificato l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese, impegnate in conformità alle disposizioni di legge, ovvero in ragione del vincolo di impiego per risorse trasferite, sia per la parte corrente (Titolo 2 delle entrate) che per la parte in conto capitale (Titolo 4 delle entrate).

Per quanto relativo alla parte corrente del bilancio, in ordine al riscontro del vincolo di impiego di risorse trasferite, rileva, in particolare, la gestione corrente dell'area naturalistica di interesse sovra comunale del PLIS dei Mughetti. Si riscontra la seguente situazione di sintesi:

VINCOLI PER TRASERIMENTI CORRENTI DA ALTRI COMUNI (PLIS Mughetti)		Accertamenti/ impegni c/to competenza	Variazioni c/to residui	Totale competenza + residui
ENTRATE				
	Avanzo vincolato da trasferimenti correnti (PLIS Mughetti) applicato al bilancio 2019	12.094,35		12.094,35
20101.02.0170	Trasferimenti correnti da altri Comuni per gestione PLIS Mughetti	50.874,00	0,00	50.874,00
20101.02.0310	Trasferimenti correnti da Parco regionale della Pineta per gestione PLIS Mughetti	500,00	0,00	500,00
30500.99.0080	Rimborso amici del bosco	200,00	0,00	200,00
	Risorse di competenza quota Comune di Origgio	10.126,00	0,00	10.126,00
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DESTINAZIONE		73.794,35	0,00	73.794,35
SPESE				
09051.05.0010	PLIS Mughetti. Acquisto beni per gestione corrente (risorse trasferite da altri Comuni)	1.031,20	0,00	1.031,20
09051.05.0020	PLIS Mughetti. Acquisto beni per gestione corrente (risorse Comune Origgio)	325,21	0,00	325,21
09051.05.0030	PLIS Mughetti. Spese manutenzione ordinaria (risorse trasferite da altri Comuni)	22.219,20	0,00	22.219,20
09051.05.0110	PLIS Mughetti. Spese manutenzione ordinaria (risorse Comune Origgio)	4.978,62	0,00	4.978,62
09051.05.0120	PLIS Mughetti. Spese supporto ufficio (risorse trasferite da altri Comuni)	13.160,00	0,00	13.160,00
09051.05.0130	PLIS Mughetti. Spese supporto ufficio (risorse Comune Origgio)	2.490,00	0,00	2.490,00
09051.05.0140	PLIS Mughetti. Spese per servizi (risorse trasferite da altri Comuni)	10.984,51	0,00	10.984,51
09051.05.0150	PLIS Mughetti. Spese per servizi (risorse Comune Origgio)	1.966,00	0,00	1.966,00
09051.05.0160	PLIS Mughetti. Incarichi professionali	2.151,02	0,00	2.151,02
09051.10.0100	PLIS Mughetti. Coperture assicurative (risorse trasferite da altri Comuni)	748,00	-109,50	638,50
09051.10.0200	PLIS Mughetti. Coperture assicurative (risorse Comune Origgio)	332,00	-249,00	83,00
09051.10.0204	PLIS Mughetti. Servizio di educazione ambientale 2019/2020. FPV in spesa di fine esercizio	1.085,54		1.085,54
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE		61.471,30	-358,50	61.112,80
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI		12.323,05	358,50	12.681,55

Avanzo vincolato per trasferimenti correnti da altri Comuni (PLIS Mughetti)

Avanzo generato dalla gestione in conto capitale	12.681,55
TOTALE SOMME DA VINCOLARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	12.681,55

La gestione complessiva di parte corrente del PLIS dei Mughetti ha generato, complessivamente, un saldo positivo di € 12.681,55, destinato a confluire nella componente vincolata del risultato di amministrazione di fine esercizio (vincoli da trasferimento).

Rispetto a trasferimenti con vincolo di impiego in conto capitale, il Revisore riscontra quanto di seguito:

VINCOLI PER TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE			
VINCOLI PER TRASERIMENTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO			
	Accertamenti/ impegni c/to competenza	Variazioni c/to residui	Totale competenza + residui
Traferimenti erariali per investimenti	70.000,00	0,00	70.000,00
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DESTINAZIONE	70.000,00	0,00	70.000,00
SPESE			
Rete fognaria. Rifacimento rete e sistemazione sede stradale via Giosuè Ceriani. Lavori (Im. Competenza)	70.000,00	0,00	70.000,00
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	70.000,00	0,00	70.000,00
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato per trasferimenti erariali finalizzati			
Avanzo generato dalla gestione in conto capitale	0,00		
TOTALE SOMME DA VINCOLARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	0,00		

Avanzo vincolato per trasferimenti vincolati Regione		
Avanzo generato dalla gestione in conto capitale		5.171,32
TOTALE SOMME DA VINCOLARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		5.171,32

VINCOLI PER TRASERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI COMUNI (aree verdi)	Accertamenti/ impegni c/to competenza	Variazioni c/to residui	Totale competenza + residui
Avanzo vincolato da trasferimenti altri Comuni per aree verdi	4.798,39		4.798,39
FPV di inizio esercizio	4.443,40		4.443,40
Trasferimenti da altri Comuni per aree verdi (mmaggiorazione oneri per compensazione ambientale)	32.994,12	0,00	32.994,12
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DESTINAZIONE	42.235,91	0,00	42.235,91
SPESE			
Progetto "Sistemi verdi". Incarico progettazione e DL intervento (Imp. competenza - Carturan Elisa)	2.666,04	0,00	2.666,04
Progetto "Sistemi verdi". Incarico progettazione e DL intervento. (FPV fine esercizio - Carturan Elisa)	1.777,36	0,00	1.777,36
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	4.443,40	0,00	4.443,40
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI	37.792,51	0,00	37.792,51

Avanzo vincolato per trasferimenti finalizzati altri Comuni (aree verdi)		
Avanzo generato dalla gestione in conto capitale		37.792,51
TOTALE SOMME DA VINCOLARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		37.792,51

VINCOLI PER TRASERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI COMUNI (gestione PLIS)	Accertamenti/ impegni c/to competenza	Variazioni c/to residui	Totale competenza + residui
Avanzo vincolato da trasferimenti altri Comuni per gestione PLIS	9.262,73		9.262,73
Trasferimenti da altri Comuni per gestione in conto capitale PLIS Mughetti	7.506,00	0,00	7.506,00
Risorse per investimenti PLIS quota Comune di Origgio	1.494,00	0,00	1.494,00
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DESTINAZIONE	18.262,73	0,00	18.262,73
SPESE			
PLIS Mughetti. Manutenzione straordinaria segnaletica parco (Imp. competenza - risorse trasferite)	2.502,00	0,00	2.502,00
PLIS Mughetti. Manutenzione straordinaria segnaletica parco (Imp. competenza - risorse Comune Origgio)	498,00	0,00	498,00
PLIS Mughetti. Manutenzione straordinaria percorsi del parco (Imp. competenza - risorse trasferite)	5.004,00	0,00	5.004,00
PLIS Mughetti. Manutenzione straordinaria percorsi del parco (Imp. competenza - risorse Comune Origgio)	996,00	0,00	996,00
PLIS Mughetti. Integrazione manutenzione straordinaria segnaletica (Imp. competenza - avanzo vincolato)	1.264,84	0,00	1.264,84
PLIS Mughetti. Incarico progettazione e DL formazione aula didattica parco (Imp. Competenza - avanzo vinc.)	3.380,00	0,00	3.380,00
PLIS Mughetti. Integrazione manutenzione straordinaria segnaletica (Imp. competenza - avanzo vinc.)	566,36	0,00	566,36
PLIS Mughetti. Integrazione manutenzione straordinaria percorsi del parco (Imp. competenza - avanzo vinc.)	1.307,01	0,00	1.307,01
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	15.518,21	0,00	15.518,21
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI	2.744,52	0,00	2.744,52

Avanzo vincolato per investimenti altri Comuni (PLIS Mughetti)		
Avanzo generato dalla gestione in conto capitale		2.744,52
TOTALE SOMME DA VINCOLARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		2.744,52

Si rinvia alle sezioni della presente relazione l'esame dell'impiego:

- del prelievo tributario sui rifiuti (TARI),
- dei proventi del servizio idrico integrato,
- dei proventi per violazione del Codice della strada.

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato della gestione di competenza dell'esercizio 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE			
Entrate correnti non ripetitive destinate a spesa corrente			
Titolo, Tipologia e Categoria	Causale di spesa	Accertamenti	Incassi (res. + competenza)
	Contributo rilascio permesso di costruire (quota utilizzata per la parte corrente)	0,00	0,00
01.101.08	Recupero evasione tributaria ICI/IMU	179.501,12	101.837,39
01.101.51	Recupero evasione tributaria TARSU/TARES/TARI	6.295,59	6.707,28
02.101.02	Trasferimento Regione misura "nidi gratis"	27.384,39	21.359,60
03.100.02	Consultazioni elettorali - elezioni politiche e regionali	14.141,74	17.686,74
03.200.02	Sanzioni per violazioni al codice della strada. Famiglie	82.222,31	90.178,25
03.200.03	Sanzioni per violazioni al codice della strada. Imprese	7.632,88	9.598,30
03.500.01	Indennizzi per danneggiamenti	798,00	798,00
03.500.02	Rimborso di imposte	1.570,41	1.570,41
03.500.02	Rimborso spese legali	6.038,30	5.288,30
03.500.02	Rimborsi in entrata per restituzione somme non dovute. Famiglie	1.966,46	1.841,97
03.500.02	Rimborsi in entrata per restituzione somme non dovute. Imprese	240,00	492,00
02.103.01	Contributo ditte "fiera di primavera"	38.499,00	38.499,00
	Totale entrate	366.290,20	295.857,24
Spese correnti non ripetitive finanziate con risorse non ripetitive			
Missione, Programma, Titolo e Macro	Causale di spesa	Impegni	pagamenti (res. + competenza)
01.04.01.03	Aggi su recupero evasione tributaria ICI/IMU	24.217,04	
01.04.01.03	Aggi su recupero evasione tributaria TARSU/TARES/TARI	513,32	513,32
01.07.01.01	Prestazioni lavoro straordinario e relativi oneri riflessi per elezioni politiche e regionali	7.043,71	7.043,71
01.07.01.03	Altre spese per elezioni politiche e regionali	7.924,48	7.924,48
01.11.01.03	Incarichi legali	4.475,67	5.307,67
03.01.01.04	Quota proventi sanzioni CdS di competenza Comune Uboldo	51.523,31	51.523,31
04.02.01.04	Contributo alle famiglie per libri di testo con valenza triennale	3.834,00	3.780,00
04.02.01.04	Contributi spese di viaggio scuole	10.800,00	25.100,00
04.07.01.04	Erogazione contributi alle scuole dell'obbligo	73.450,00	72.850,00
05.02.01.03	Inaugurazione monumento commemorativo vittime strage di Nassirya	18.187,82	18.187,82
09.03.01.09	Sgravi e restituzione TARI. Famiglie	1.422,00	1.422,00
09.03.01.09	Sgravi e restituzione TARI. Imprese	46.178,00	46.178,00
12.01.01.04	Rimborso rette misura nidi gratis	27.384,39	27.002,00
12.01.01.04	Altri contributi a sostegno rette frequenza silo nido	7.871,75	7.871,75
12.01.01.04	Contributo per progetto comunicazione scuola materna	6.966,00	6.966,00
12.01.01.04	Contributo per progetto comunicazione scuola primaria e secondaria	15.434,00	15.434,00
14.02.01.03	Spese per organizzazione "Fiera di primavera" (servizi)	74.754,09	75.554,09
14.02.01.03	Acquisto di beni per l'organizzazione di fiere, esposizioni commerciali e simili	330,85	330,85
14.02.01.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di fiere, esposizioni commerciali e simili	6.960,00	6.960,00
14.02.01.03	Servizi di promozione del commercio sul territorio	6.000,00	27.641,22
	Totale spese	395.270,43	407.590,22

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, al netto del fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio, presenta un avanzo complessivo di € 4.232.474,75. Il prospetto sotto riportato dimostra la consistenza complessiva del risultato di amministrazione al 31.12.2019 partendo dal risultato della gestione di cassa (riconciliato in ogni sua parte con il conto reso dall'Istituto Tesoriere) e dalla consistenza complessiva dei residui attivi e dei residui passivi di fine esercizio, come confermati in sede di riaccertamento ordinario ex art. 228 del TUEL:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2019

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.813.627,95
RISCOSSIONI	+	1.265.311,07	7.496.341,15	8.761.652,22
PAGAMENTI	-	1.271.736,71	7.527.723,77	8.799.460,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			5.775.819,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			5.775.819,69
RESIDUI ATTIVI	+	722.672,27	1.237.033,66	1.959.705,93
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	549.145,38	549.145,38
RESIDUI PASSIVI	-	198.364,74	1.232.391,18	1.430.755,92
RISULTATO AL LORDO DEL FPV DI FINE ESERCIZIO	=			6.304.769,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			24.382,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			2.047.912,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	=			4.232.474,75

Il Revisore riscontra che il risultato di amministrazione al 31.12.2019 – determinato complessivamente in € 4.232.474,75 – rispetto alla dinamica della gestione in conto residui ed alla dinamica della gestione in conto competenza si compone come di seguito:

ESERCIZIO 2019. RENDICONTO

Avanzo di amministrazione generato dalla gestione di competenza	1.273.588,07	(+)	30,09%	del totale
Avanzo di amministrazione generato dalla gestione in conto residui	-53.558,60	(+)	-1,27%	del totale
Avanzo di amministrazione al 31.12.2018 non applicato al bilancio 2018	3.012.445,28	(+)	71,17%	del totale
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	4.232.474,75	(+)	100,00%	del totale

Il Revisore riscontra che al medesimo valore della consistenza complessiva del risultato di amministrazione al 31.12.2019 si perviene partendo del risultato di amministrazione accertato in sede di approvazione dell'esercizio 2018, sommando il saldo fra accertamenti di entrata ed impegni di spesa di competenza ed il saldo della gestione in conto residui, come evidenziato nel prospetto sotto riportato:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ESERCIZIO 2019**

Risultato di amministrazione al 31.12.2018	4.777.568,38	(+)	
Avanzo di amministrazione 2018 applicato al bilancio 2019	1.765.123,10	(-)	
<hr/>			
Risultato di amministrazione 2018 non impiegato			3.012.445,28 (+)
FPV in entrata di inizio esercizio parte corrente	12.669,00	(+)	
FPV in entrata di inizio esercizio parte capitale	1.594.831,06	(+)	
Avanzo di amministrazione applicato	1.765.123,10	(+)	
Accertamenti di entrata 2019 in c/to competenza	8.733.374,81	(+)	
Impegni di spesa 2019 in conto competenza	8.760.114,95	(-)	
FPV fine esercizio parte corrente	24.382,28	(-)	
FPV fine esercizio parte capitale	2.047.912,67	(-)	
<hr/>			
Risultato della gestione in conto competenza			1.273.588,07 (+)
Maggiori residui attivi riaccertati	1.053,39	(+)	
Minori residui attivi riaccertati	118.154,58	(-)	
Minori residui passivi riaccertati	63.542,59	(+)	
<hr/>			
Risultato della gestione in conto residui			53.558,60 (-)
<hr/>			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019			4.232.474,75 (+)

La gestione di competenza dell'esercizio 2019 ha assorbito una quota di € 1.766.123,10 dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 (36,95% dell'avanzo complessivo al 31.12.2018) e ha generato un avanzo finale complessivo di € 1.273.588,07: pertanto, per quanto relativo alla gestione di competenza dell'esercizio 2019, si rileva un saldo negativo fra avanzo di esercizi precedenti assorbito e avanzo generato (di nuova formazione) pari a € 491.535,03 (spiegato principalmente da nuovi investimenti di parte capitale).

I valori finanziari in entrata e in spesa sono stati determinati in osservanza delle prescrizioni di cui al paragrafo 9.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011). Gli accertamenti contabili e gli impegni di spesa sono stati imputati alla competenza dell'esercizio 2019 secondo esigibilità.

Il Revisore riscontra, altresì, che la composizione strutturale interna del risultato di amministrazione al 31.12.2019 – fondi accantonati, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti ed avanzo libero - si sintetizza come di seguito riportato:

ESECIZIO 2019. RENDICONTO. COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	RENDICONTO 2018	Avanzo applicato al bilancio finanziario 2019		AVANZO 2018 ULTERIORMENTE RIMANENTE	AVANZO GENERATO DALLA GESTIONE 2019		Ulteriori rettifiche in sede di riaccertamento	RENDICONTO 2019
		per spese correnti	per investimenti		Gestine di competenza	Gestione dei residui		
Accantonamento FCDE su risultato di amministrazione	558.801,42	0,00	0,00	558.801,42	319.000,00	0,00	-290.561,39	587.240,03
Totale accantonamento FCDE	558.801,42	0,00	0,00	558.801,42	319.000,00	0,00	-290.561,39	587.240,03
Accantonamento fine mandato Sindaco	13.829,62	0,00	0,00	13.829,62	2.512,48	0,00	0,00	16.342,10
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi)	116.399,37	0,00	0,00	116.399,37	0,00	0,00	0,00	116.399,37
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (housing sociale)	1.235,00	0,00	0,00	1.235,00	0,00	0,00	0,00	1.235,00
Accantonamento rinnovo CCNL personale dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	6.350,00	0,00	0,00	6.350,00
Accantonamenti abbattimento barriere architettoniche	183.182,14	0,00	180.000,00	3.182,14	69.288,13	0,00	0,00	72.470,27
Accantonamenti per edifici culto	2.100,07	0,00	2.100,07	0,00	567,09	0,00	0,00	567,09
Accantonamento maggiorazione OO.UU. Compensazione ecologica	112.539,72	0,00	45.263,57	67.276,15	24.320,89	0,00	0,00	91.597,04
Recupero evasione tributaria Tarsu al netto aggi	75.920,26	75.920,26	0,00	0,00	5.839,61	0,00	0,00	5.839,61
Accantonamento dal saldo positivo gestione rifiuti	39.246,98	24.079,74	0,00	15.167,24	159.659,71	-74.278,99	0,00	100.547,96
Totale altri accantonamenti	544.453,16	100.000,00	227.363,64	217.089,52	268.537,91	-74.278,99	0,00	411.348,44
TOTALE SOMME ACCANTONATE	1.103.254,58	100.000,00	227.363,64	775.890,94	587.537,91	-74.278,99	-290.561,39	998.588,47
Somme vincolate per retribuzione di risultato funzionari	23.027,58	13.841,76	0,00	9.185,82	9.944,87	0,00	0,00	19.130,69
Somme vincolate per incentivi tecnici e fondo innovazione	56.492,15	0,00	0,00	56.492,15	19.794,14	0,00	0,00	76.286,29
Somme vincolate per trattamento accessorio personale	8.362,23	8.362,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Somme vincolate da utile gestione servizio idrico	1.282.909,40	0,00	30.000,00	1.252.909,40	91.236,85	-3.348,33	0,00	1.340.797,92
Totale vincoli per legge e principi contabili	1.370.791,36	22.203,99	30.000,00	1.318.587,37	120.975,86	-3.348,33	0,00	1.436.214,90
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione borse studio, libri, ecc..	22.360,22	0,00	0,00	22.360,22	0,00	0,00	0,00	22.360,22
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per protezione civile	7.200,10	0,00	0,00	7.200,10	0,00	0,00	0,00	7.200,10
Somme vincolate trasferimenti correnti per gestione PLIS	12.094,35	12.094,35	0,00	0,00	12.323,05	358,50	0,00	12.681,55
Somme vincolate trasferimenti per investimenti Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	5.171,32	0,00	0,00	5.171,32
Somme vincolate trasferimenti per investimenti altri Comuni (PLIS Mughetti)	9.262,73	0,00	9.262,73	0,00	2.744,52	0,00	0,00	2.744,52
Somme vincolate trasferimenti per investimenti altri Comuni (aree verdi)	4.798,39	0,00	4.798,39	0,00	37.792,51	0,00	0,00	37.792,51
Somme vincolate collaudo ATU 01	5.380,66	0,00	0,00	5.380,66	0,00	0,00	0,00	5.380,66
Totale vincoli per trasferimenti	61.096,45	12.094,35	14.061,12	34.940,98	58.031,40	358,50	0,00	93.330,88
Somme vincolate da proventi concessioni cimiteriali	395.373,64	0,00	170.000,00	225.373,64	161.734,93	0,00	0,00	387.108,57
Somme vincolate da proventi servizio gas (x finalità sociali)	134.408,31	11.500,00	0,00	122.908,31	-1.178,61	0,00	0,00	121.729,70
Totale vincoli attribuiti dall'ente	529.781,95	11.500,00	170.000,00	348.281,95	160.556,32	0,00	0,00	508.838,27
TOTALE SOMME VINCOLATE	1.961.669,76	45.798,34	214.061,12	1.701.810,30	339.563,58	-2.989,83	0,00	2.038.384,05
Somme destinate agli investimenti da entrate titolo 4	69.311,77	0,00	0,00	69.311,77	510.072,06	3.103,39	0,00	582.487,22
Somme destinate agli investimenti da alienazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	69.311,77	0,00	0,00	69.311,77	510.072,06	3.103,39	0,00	582.487,22
AVANZO LIBERO	1.643.332,27	60.600,00	1.117.300,00	465.432,27	-163.585,48	20.606,83	290.561,39	613.015,01
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.777.568,38	206.398,34	1.558.724,76	3.012.445,28	1.273.588,07	-53.558,60	0,00	4.232.474,75

In sintesi, mutuando lo schema rappresentativo proposto dall'allegato n. 10, lettera a), al D.lgs. n. 118/2011, il risultato di amministrazione al 31.12.2019, come sopra complessivamente determinato in € 4.232.474,75, si compone strutturalmente come di seguito:

parte accantonata	€ 998.588,47 (+)
parte vincolata	€ 2.038.384,05 (+)
parte destinata agli investimenti	€ 582.487,22 (+)
avanzo libero	€ 613.015,01 (+)

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 € 4.232.474,75 (+)

Composizione avanzo di amministrazione. Nuovi allegati.

Con Decreto MEF 01.08.2019, pubblicato sulla G.U. Serie Generale n.196 del 22.08.2019, sono state apportate modifiche al prospetto per la verifica degli equilibri strutturali a rendiconto (e al quadro generale riassuntivo), per dare attuazione alle disposizioni dall'articolo 1, comma 821, della legge 30.12.2018, n. 145.

Con le modifiche introdotte dal richiamato D.M. 1 agosto 2019:

- a) il prospetto degli equilibri strutturali di bilancio è stato integrato con l'inserimento di nuove voci che gli enti locali sono chiamati a valorizzare, destinate a dare adeguata evidenza alle poste che, pur non tramutandosi in impegni, devono comunque essere finanziate nell'ambito del risultato di amministrazione di fine esercizio;
- b) il prospetto degli equilibri strutturali di bilancio, in particolare, è stato ridefinito con una struttura a scalare che evidenzia tre grandezze:
 - w1: **risultato di competenza** (equiparabile al previgente "equilibrio finale"),
 - w2: **equilibrio di bilancio**,
 - w3: **equilibrio complessivo**;
- c) dal risultato di competenza si perviene all'equilibrio di bilancio sottraendo gli stanziamenti definitivi di bilancio (dell'esercizio in rendicontazione) relativi agli accantonamenti e alle risorse vincolate accertate nell'esercizio ma non impegnate, destinati a confluire nell'avanzo di amministrazione, rispettivamente, fra i fondi accantonati e fra i fondi vincolati;
- d) dall'equilibrio di bilancio, come sopra determinato, si perviene all'equilibrio complessivo sommando/sottraendo le variazioni (positive o negative) degli accantonamenti disposta in sede di rendiconto (per esempio a seguito del procedimento di riscontro della congruità

delle somme accantonate al FCDE a fronte dell'ammontare complessivo dei residui attivi confermati a fine esercizio e riportati all'esercizio successivo).

Gli enti locali, in sede di rendiconto, si considerano in equilibrio se il valore di saldo w1 (risultato di competenza) è maggiore di zero. Tuttavia devono tendere ad un valore positivo anche per i valori di saldo w2 (equilibrio di bilancio) e w3 (equilibrio complessivo), ancorché eventuali valori non positivi del saldo w2 e del saldo w3 non comportano alcuna misura sanzionatoria né alcun obbligo cogente di intervento correttivo sul bilancio dell'annualità successiva.

Con l'introduzione dei valori di saldo w1 (risultato di competenza), w2 (equilibrio di bilancio) e w3 (equilibrio complessivo) sono stati introdotti tre nuovi prospetti che sono parte integrante del rendiconto della gestione e completano il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione:

a1: elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione,

a2: elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione,

a3: elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.

Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione.

Il Revisore riscontra che nella documentazione contabile di rendiconto è presente l'allegato a1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione", introdotto dal D.M. 01.08.2019. Il considerato prospetto mantiene la tradizionale ripartizione dei fondi accantonati in avanzo in:

- fondo contenzioso (per le vertenze legali in essere),
- fondo crediti di dubbia esigibilità (a fronte dei residui attivi confermati a fine esercizio),
- altri accantonamenti.

Per ciascuna voce confluita nella componente accantonata del risultato di amministrazione, nel considerato prospetto contabile introdotto dal D.M. 01.08.2019, vengono esposte:

- la relativa consistenza al termine dell'esercizio precedente (ultimo rendiconto approvato),
- l'eventuale quota della considerata componente accantonata applicata al bilancio dell'esercizio in rendicontazione;
- la variazione della consistenza della considerata componente accantonata a seguito della gestione dell'esercizio in rendicontazione (gestione in c/to competenza e gestione in c/to residui);

- la consistenza finale risultate, ovvero la consistenza della considerata componente accantonata sul risultato di amministrazione dell'esercizio in rendicontazione.

L'elenco delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione si compone come di seguito:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01.01.2019	Risorse accantonate applicate al bilancio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31.12.2019
		a	b	c	d	e = a+b+c+d
Fondo contenziosi						
20031.10.0060	Fondo rischi cause legali	117.634,37	0,00	0,00	0,00	117.634,37
Totale fondo contenzioso		117.634,37	0,00	0,00	0,00	117.634,37
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
20021.10.0010	Fondo crediti dubbia esigibilità	558.801,42	0,00	319.000,00	-290.561,39	587.240,03
Totale crediti di dubbia esigibilità		558.801,42	0,00	319.000,00	-290.561,39	587.240,03
Altri accantonamenti						
01011.03.0010	Accantonamento indennità fine mandato Sindaco	13.829,62	0,00	2.512,48	0,00	16.342,10
20031.10.0080	Accantonamento rinnovo CCNL personale dipendente	0,00	0,00	6.350,00	0,00	6.350,00
12022.02.1010	Accantonamento proventi OO.UU. per abbattimento barriere	183.182,14	-180.000,00	65.919,55	0,00	69.101,69
12022.02.1020	Accantonamento proventi monetizzazioni per abbattimento barriere	0,00	0,00	3.368,58	0,00	3.368,58
05022.03.1020	Accantonamento proventi OO.UU. secondaria per edifici culto	2.100,07	-2.100,07	60,17	0,00	60,17
05022.03.0050	Accantonamento proventi monetizzazioni per edifici culto	0,00	0,00	506,92	0,00	506,92
09052.02.1140	Accantonamento maggiorazione OO.UU. per compensazione ecologica	112.539,72	-45.263,57	25.420,89	0,00	92.697,04
09031.03.0030	Accantonamento eccedenza gettito TARI su oneri gestione servizio	39.246,98	-24.079,74	85.380,72	0,00	100.547,96
09031.03.0040	Accantonamento recupero evasione TARI	75.920,26	-75.920,26	5.839,61	0,00	5.839,61
Totale altri accantonamenti		426.818,79	-327.363,64	195.358,92	0,00	294.814,07
TOTALE SOMME ACCANTONATE		1.103.254,58	-327.363,64	514.358,92	-290.561,39	999.688,47

Accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione.

Il Revisore rileva che A seguito della gestione dell'esercizio 2019, gli accantonamenti complessivi al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio presentano, a saldo, una consistenza contabile di € 877.801,42, di cui € 877.801,42 per la parte corrente e € 0,00 per la parte in conto capitale, come sotto determinata:

ACCANTONAMENTO FCDE. PARTE CORRENTE.		
A	Accantonamento al FCDE su risultato di amministrazione al 31.12.2018	558.801,42
B	Variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019	0,00
C	Accantonamenti a FCDE su per le entrate di competenza 2019 confluiti in avanzo (*)	319.000,00
D = A+B+C SALDO RISULTANTE AL 31.12.2019		877.801,42

(*) stanziamento finanziario Missione 20, Programma 20.02, Titolo 1, bilancio esercizio 2019

ACCANTONAMENTO FCDE. CONTO CAPITALE		
A	Accantonamento al FCDE su risultato di amministrazione al 31.12.2018	0,00
B	Variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019	0,00
C	Accantonamenti a FCDE su per le entrate di competenza 2019 confluiti in avanzo (*)	0,00
D = A-B+C SALDO RISULTANTE AL 31.12.2019		0,00

(*) stanziamento finanziario Missione 20, Programma 20.02, Titolo 2, bilancio esercizio 2019

La GC, con propria deliberazione n. 41 del 02.04.2020, esecutiva, ha approvato la procedura di verifica della congruità delle somme accantonate al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2019. Il prospetto di sintesi degli accantonamenti congrui al FCDE sul risultato di amministrazione si sintetizza come di seguito:

Tributo comunale sui rifiuti	2014	2015	2016	2017	2018	Media
Residuo iniziale	941.121,56	398.731,27	457.896,19	468.112,59	520.824,59	557.337,24
Riscossioni c/to residui	737.545,31	73.344,49	120.100,09	105.882,76	114761,54	230.326,84
Indice riscossione in c/to residui	78,368761%	18,394467%	26,228672%	22,619080%	22,034586%	41,326296%
Indice mancati incassi	21,631239%	81,605533%	73,771328%	77,380920%	77,965414%	58,673704%

Residui attivi al 31.12.2019	602.954,53
Indice medio mancati incassi quinquennio 2014/2018	58,673704%
Importo minimo da accantonare a FCDE su risultato amministrazione 2019	353.775,76
Importo effettivamente accantonato a FCDE su risultato amministrazione 2019	353.775,76

Proventi servizio idrico	2014	2015	2016	2017	2018	Media
Residuo iniziale	209.302,41	450.692,39	453.634,22	825.841,29	380.590,68	464.012,20
Riscossioni c/to residui	4.448,02	445.651,64	-	764.355,89	200.848,17	283.060,74
Indice riscossione in c/to residui	2,125164%	98,881554%	0,000000%	92,554816%	52,772751%	61,002867%
Indice mancati incassi	97,874836%	1,118446%	100,000000%	7,445184%	47,227249%	38,997133%

Residui attivi al 31.12.2019	479.306,18
Indice medio mancati incassi quinquennio 2014/2018	38,997133%
Importo minimo da accantonare a FCDE su risultato amministrazione 2019	186.915,67
Importo effettivamente accantonato a FCDE su risultato amministrazione 2019	186.915,67

Sanzioni violazione CdS	2014	2015	2016	2017	2018	Media
Residuo iniziale	4.363,02	3.573,17	47.313,66	127.394,75	81.161,56	52.761,23
Riscossioni c/to residui	4.691,12	3.573,17	13.609,83	20.836,08	22.097,06	12.961,45
Indice riscossione in c/to residui	107,520021%	100,000000%	28,765118%	16,355525%	27,226017%	24,566242%
Indice mancati incassi	-7,520021%	0,000000%	71,234882%	83,644475%	72,773983%	75,433758%

Residui attivi al 31.12.2019	61.707,92
Indice medio mancati incassi quinquennio 2014/2018	75,433758%
Importo minimo da accantonare a FCDE su risultato amministrazione 2019	46.548,60
Importo effettivamente accantonato a FCDE su risultato amministrazione 2019	46.548,60

RIEPILOGO ACCANTONAMENTI AL FCDE SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019				
	Accantonamento minimo ex lege	Accantonamento effettivo	Maggiori accantonamenti rispetto al valore minimo	
Tributo comunale sui rifiuti	353.775,76	353.775,76	-	
Proventi servizio idrico	186.915,67	186.915,67	-	
Sanzioni violazione CdS	46.548,60	46.548,60	-	
TOTALE ACCANTONAMENTI	587.240,03	587.240,03	-	

A seguito dell'esperita verifica di congruità, la consistenza congrua degli accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2019 è stata determinata in complessivi € 587.240,03. In particolare rileva la situazione di seguito riportata:

ACCANTONAMENTO FCDE. PARTE CORRENTE.		
A	Accantonamento al FCDE su risultato di amministrazione al 31.12.2018	558.801,42
B	Variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019	0,00
C	Accantonamenti a FCDE su per le entrate di competenza 2019 confluiti in avanzo (*)	319.000,00
D = A+B+C	SALDO RISULTANTE AL 31.12.2019	877.801,42
E	Importo congruo da accantonare a seguito procedimento di verifica	587.240,03
F = D-E	TOTALE RISORSE LIBERATE DALL'ACCANTONAMENTO (avanzo libero)	290.561,39

(*) stanziamento finanziario Missione 20, Programma 20.02, Titolo 1, bilancio esercizio 2019

ACCANTONAMENTO FCDE. CONTO CAPITALE.

A	Accantonamento al FCDE su risultato di amministrazione al 31.12.2018	0,00
B	Variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019	0,00
C	Accantonamenti a FCDE su per le entrate di competenza 2019 confluiti in avanzo (*)	0,00
<hr/>		
D = A+B+C	SALDO RISULTANTE AL 31.12.2019	0,00
E	Importo congruo da accantonare a seguito procedimento di verifica	0,00
<hr/>		
G = D-E	TOTALE RISORSE LIBERATE DALL'ACCANTONAMENTO (avanzo libero)	0,00

Il Revisore riscontra che:

- sul risultato di amministrazione al 31.12.2019, non viene operato alcun accantonamento al FCDE per il residuo attivo a titolo di addizionale comunale IRPEF (residuo confermato € 550.691,16) in quanto, per ciascuna delle annualità del quinquennio 2014/2018 i residui attivi riportati sono stati sostanzialmente incassati totalmente;
- per le altre entrate tributarie, al netto della TARI (residui confermati € 602.954,53) e dell'addizionale comunale IRPEF (residui riportati € 550.691,16), a fronte dei residui attivi confermati complessivamente in ragione di € 85.071,38 non vengono operati accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio riscontrandosi la situazione sotto riportata:

	Residui anni recedenti	Residui da competenza	Totale residui al 31.12.2019	Riscossioni 2020 in conto residui	Residui riportati al 2020 ancora da riscuotere
IMU in regime di autoliquidazione	0,00	14.484,81	14.484,81	14.484,81	0,00
IMU accertamenti tributari (recupero imposta) (1)	0,00	57.908,12	57.908,12	46.966,17	10.941,95
TOSAP	0,00	2.464,50	2.464,50	2.464,50	0,00
TARSU accertamenti tributari (recupero tributo)	0,00	1.233,76	1.233,76	1.233,76	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	7.291,00	7.291,00	7.291,00	0,00
Pubbliche affissioni	0,00	760,00	760,00	760,00	0,00
Addizionale provinciale su ruoli TARSU	21,85	0,00	21,85	21,85	0,00
TASI in regime di autoliquidazione	0,00	907,34	907,34	907,34	0,00
TASI accertamenti tributari (recupero imposta)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<hr/>					
TOTALE	21,85	85.049,53	85.071,38	74.129,43	10.941,95

(1) credito assistito da garanzia reale

- per le altre entrate extra tributarie, al netto dei proventi del servizio idrico integrato (canone fognatura e canone depurazione acque reflue, residui confermati € 479.306,18) e delle sanzioni per violazione CdS (residui confermati € 61.707,92), a fronte dei residui attivi confermati in ragione di € 91.828,77 non vengono operati accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio riscontrandosi la situazione sotto riportata:

	Residui anni recedenti	Residui da competenza	Totale residui al 31.12.2019	Riscossioni 2020 in conto residui	Residui riportati al 2020 ancora da riscuotere
Canone concessione servizio distribuzione gas (1)	0,00	40.691,03	40.691,03	40.691,03	0,00
Diritti di notifica	0,00	3,19	3,19	3,19	0,00
Cessione cartografie, capitolati e stampati diversi	0,00	380,29	380,29	380,29	0,00
Proventi rilascio carte identità	0,00	720,00	720,00	720,00	0,00
Diritti amministrativi di pertinenza comunale	0,00	713,00	713,00	713,00	0,00
Rimborso spese di notifica	0,00	1.065,24	1.065,24	1.065,24	0,00
Rimborso spese per rilascio stampati	0,00	40,00	40,00	40,00	0,00
Introiti Biblioteca Civica	0,00	264,90	264,90	264,90	0,00
Proventi allacci alla rete fognaria	8.352,68	16.425,01	24.777,69	15.426,64	9.351,05
Locazioni attive	0,00	557,48	557,48	557,48	0,00
Canone occupazione permanente suolo pubblico	0,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	0,00
Priventi gestione impianti sportivi	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00
Interessi attivi su accertamenti tributari	0,00	3.045,38	3.045,38	2.012,09	1.033,29
Concorsi spese per assistenza domiciliare	667,10	1.390,32	2.057,42	1.130,32	927,10
Concorsi nelle spese per inserimento anziani	2.477,32	3.056,34	5.533,66	2.698,48	2.835,18
Rimborso spese legali	0,00	750,00	750,00	750,00	0,00
Rimborso spese energia elettrica	0,00	5,00	5,00	5,00	0,00
Entrate da rimborsi e restituzioni	0,00	124,49	124,49	0,00	124,49
TOTALE	11.597,10	80.231,67	91.828,77	77.457,66	14.371,11

(1) Canone contrattuale fisso a carico del concessionario. Quinquennio precedente: indice riscossione residuo iniziale riportato 100%

- per le altre entrate in conto capitale, a fronte dei residui attivi confermati in ragione di € 60.006,76 non vengono operati accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio riscontrandosi la situazione sotto riportata:

	Residui anni recedenti	Residui da competenza	Totale residui al 31.12.2019	Riscossioni 2020 in conto residui	Residui riportati al 2020 ancora da riscuotere
Contributo erariale 2019 per investimenti (1)	0,00	35.000,00	35.000,00	0,00	35.000,00
Contributi agli investimenti da imprese	3.863,17	3.234,60	7.097,77	3.234,60	3.863,17
Contributi agli investimenti da Istituzioni sociali (2)	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Proventi da permessi da costruire	0,00	12.908,99	12.908,99	12.908,99	0,00
TOTALE	8.863,17	51.143,59	60.006,76	16.143,59	43.863,17

(1) trasferimenti vincolati da altra Amministrazione pubblica (non soggetti ad accantonamento)

(2) contributi per investimenti formalmente assegnati all'ente da Fondazione Cariplo (non soggetti ad accantonamento)

Il Revisore riscontra altresì che:

- al Conto del bilancio è allegato apposito prospetto analitico relativo all'articolazione del FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2019 per Titoli e Tipologie di entrata;
- fra i fondi accantonati sul risultato di amministrazione al 31.12.2019 rileva, inoltre, la costituzione dell'accantonamento prudenziale di € 117.634,37 per rischi per passività potenziali (contenziosi). L'accantonamento è ritenuto congruo;

- l'Amministrazione comunale ha ritenuto di accantonare il gettito derivante dall'attività di accertamento tributario (recupero tributo sui rifiuti, al netto relativi aggi) confluito in avanzo di amministrazione, oltre all'eccedenza del gettito ordinario rispetto agli oneri complessivi di gestione del servizio rifiuti e igiene urbana.

Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

Il Revisore prende atto che la parte vincolata del risultato di amministrazione al 31.12.2019 è determinata, complessivamente, in € 2.038.384,05.

Con il richiamato D.M. 01.08.2019 è stato introdotto un format obbligatorio per l'esposizione – in allegato al Conto del bilancio – dei fondi vincolati nel risultato di amministrazione di fine esercizio. Il considerato prospetto mantiene la tradizionale ripartizione dei fondi vincolati in avanzo in:

- vincoli derivanti dalla legge,
- vincoli derivanti da trasferimenti,
- vincoli formalmente attribuiti dall'ente,
- altri vincoli.

Per ciascuna voce confluita nella componente vincolata del risultato di amministrazione, nel considerato prospetto contabile introdotto dal D.M. 01.08.2019, vengono esposte:

- la consistenza della voce vincolata al termine dell'esercizio precedente (ultimo rendiconto approvato),
- l'eventuale quota della considerata componente vincolata applicata al bilancio dell'esercizio in rendicontazione;
- la variazione, incrementativa o decrementativa, della consistenza della considerata componente vincolata a seguito della gestione dell'esercizio in rendicontazione (gestione in c/to competenza e gestione in c/to residui);
- la conseguente consistenza finale risultate, ovvero la consistenza della considerata componente vincolata sul risultato di amministrazione dell'esercizio in rendicontazione.

L'elenco delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione si compone come nel prospetto di seguito riportato:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01.01.2019	Risorse vincolate applicate al bilancio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur.vinc al 31/12/2019 finanz. da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione vincolo su quote risultato di amministrazione (+) e cancellazione residui passivi finanziati da entrate vincolate (segno -)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati da PPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimputati 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+g	i = a+c-d-e-f-g
Vincoli derivanti dalla legge												
10101.16.0010	Addizionale comunale IRPEF	01061.01.0010	Ufficio tecnico. Retribuzione risultato	10.490,92	4.841,76	3.227,85	4.841,76	0,00	0,00	0,00	3.227,85	8.877,01
10101.16.0010	Addizionale comunale IRPEF	03011.01.0010	Polizia Locale. Retribuzione risultato	4.000,00	4.000,00	2.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
10101.16.0010	Addizionale comunale IRPEF	05021.01.0010	Ufficio cultura. Retribuzione risultato	3.000,00	2.500,00	2.217,02	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.217,02	2.717,02
10101.16.0010	Addizionale comunale IRPEF	12071.01.0010	Servizi sociali. Retribuzione risultato	5.536,66	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	5.536,66
10101.16.0010	Addizionale comunale IRPEF	01011.01.0070	Fondo incentivi tecnici e innovazione. Parte corrente	0,00	0,00	945,08	0,00	0,00	0,00	0,00	945,08	945,08
40500.01.0010	Proventi oneri urbanizzazione	01101.01.0070	Fondo incentivi tecnici e innovazione. Parte in conto capitale	56.492,15	0,00	18.849,06	0,00	0,00	0,00	0,00	18.849,06	75.341,21
10101.16.0010	Addizionale comunale IRPEF	01101.01.0040	Trattamento accessorio personale	8.362,23	8.362,23	25.171,79	25.923,28	7.610,74	0,00	0,00	0,00	0,00
30100.02.0240	Servizio fognatura	09041.03.1410	Costo gestione servizio	1.282.909,40	30.000,00	468.537,86	377.831,01	29.470,00	3.348,33	0,00	91.236,85	1.340.797,92
Totale vincoli derivanti dalla legge				1.370.791,36	52.203,99	523.448,66	417.596,05	37.080,74	3.348,33	0,00	120.975,86	1.436.214,90
Vincoli derivanti da trasferimenti												
20101.02.0270	Contributo Regione sostegno educativo	04021.04.0060	Contributi famiglie per libri scolastici	22.360,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.360,22
20101.02.0010	Contributo Regione sviluppo territoriale	11011.03.0010	Protezione civile. Acquisto beni	7.200,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.200,10
20101.02.0170	Contributi altri Comuni PLUS (corrente)	09051.03.0030	PLUS Mughetti. Gestione corrente	12.094,35	12.094,35	61.700,00	60.385,76	1.085,54	-358,50	0,00	12.323,05	12.681,55
40200.01.0040	Contributi Regione per investimenti	09052.02.0010	Riqualificazione torrente Bozzente	0,00	0,00	12.000,00	0,00	6.828,68	0,00	0,00	5.171,32	5.171,32
40200.01.0050	Contributi altri Comuni PLUS (investimenti)	09052.02.1100	PLUS Mughetti. Manutenzioni straordinarie	9.262,73	9.262,73	9.000,00	15.518,21	0,00	0,00	0,00	2.744,52	2.744,52
40200.01.0080	Contributi altri Comune per aree verdi	09052.02.1130	Progetto "Sistemi verdi"	4.798,39	4.798,39	32.994,12	0,00	0,00	0,00	0,00	37.792,51	37.792,51
40200.03.0040	Rimborso da operatori collaudo ATU 01	10052.02.1330	Collaudo urbanizzazioni ATU 01	5.380,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.380,66
Totale vincoli derivanti da trasferimenti				61.096,45	26.155,47	115.694,12	75.903,97	7.914,22	-358,50	0,00	58.031,40	93.330,88
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
30100.01.0050	Proventi concessione rete gas	12041.04.0120	Buono sociale gas metano	134.408,31	11.500,00	19.460,16	30.960,16	0,00	1.178,61	0,00	0,00	121.729,70
30100.03.0100	Proventi concessioni cimiteriali. Parte corrente	12091.03.0010	Gestione cimitero	225.373,64	0,00	45.030,00	45.030,00	0,00	10.765,07	0,00	0,00	214.608,57
40400.03.0020	Proventi concessioni cimiteriali. Parte in conto capitale	12.092.021.040	Nuovi loculi cimiteriali	170.000,00	170.000,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	172.500,00	172.500,00
Totale altri accantonamenti				529.781,95	181.500,00	66.990,16	75.990,16	0,00	11.943,68	0,00	172.500,00	508.838,27
Altri vincoli												
Totale altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALKE SOMME VINCOLATE				1.961.669,76	259.859,46	706.132,94	569.490,18	44.994,96	14.933,51	0,00	351.507,26	2.038.384,05

Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.

La quota del risultato di amministrazione al 31.12.2018 destinata agli investimenti – determinata complessivamente in € € 582.487,22 – è correttamente costituita da quella parte dell’avanzo di amministrazione alimentata dall’eccedenza delle risorse accertate al Titolo 4 e al Titolo 5 delle entrate (proventi per oneri di urbanizzazione primaria e secondaria e costo di costruzione, proventi per monetizzazioni di standard urbanistici ed altri proventi derivanti da convenzioni urbanistiche, proventi da alienazioni patrimoniali, ecc..) rispetto ai correlati impegni di spesa finanziati, se non già – per altre causali – oggetto di “accantonamento” o di “vincolo” specifico.

Avanzo libero

La quota libera del risultato di amministrazione al 31.12.2019 – ammontante a € 613.015,01 – è correttamente determinata per differenza fra la consistenza complessiva del risultato di amministrazione e le quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti.

Il Revisore riscontra che la consistenza complessiva dell’avanzo libero ha subito la seguente evoluzione:

Avanzo libero al 31.12.2015	1.907.780,89 (+)
Quota applicata al bilancio 2016	864.780,96 (-)

Avanzo libero 2015 rimanente	1.042.999,93 (+)
Avanzo libero generato dalla gestione 2016	528.675,86 (+)

Avanzo libero al 31.12.2016	1.571.675,79 (+)
Quota applicata al bilancio 2017	0,00 (-)

Avanzo libero 2016 rimanente	1.571.675,79 (+)
Avanzo libero generato dalla gestione 2016	370.672,18 (+)
Quote accantonate al FCDE riconfluite in avanzo libero	71.779,77 (+)

Avanzo libero al 31.12.2017	2.014.127,74 (+)
Quota applicata al bilancio 2018	535.110,55 (-)

Avanzo libero 2017 rimanente	1.479.017,19 (+)
Avanzo libero generato dalla gestione 2018	23.153,81 (+)
Quote accantonate al FCDE riconfluite in avanzo libero	141.161,27 (+)

Avanzo libero al 31.12.2018	1.643.332,27 (+)

Quota applicata al bilancio 2019	1.177.900,00 (-)

Avanzo libero 2018 rimanente	465.432,27 (+)
Avanzo libero generato dalla gestione 2018	-142.978,65 (+)
Quote accantonate al FCDE riconfluite in avanzo libero	290.561,39 (+)

Avanzo libero al 31.12.2019	613.015,01 (+)

Il Revisore rammenta che La quota libera dell'avanzo di amministrazione, accertata in sede di approvazione del rendiconto della gestione – ai sensi dell'art. 187, comma 2, del TUEL – può essere utilizzata, con provvedimento di variazione di bilancio, per le seguenti finalità indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del TUEL, qualora non sia possibile assicurare la salvaguardia degli equilibri con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore con verbale n. 3 del 23.03.2020 ha espresso il proprio parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 ex art. 228 del TUEL. Il Revisore, in particolare, ha riscontrato che i residui attivi e passivi riportati all'esercizio 2019 – residui attivi e passivi iniziali – conciliano con i residui attivi e passivi del rendiconto della gestione dell'esercizio 2018.

Rispetto alla gestione in conto residui, il Revisore rileva che l'entità complessiva dei residui, dopo il riaccertamento ordinario ex art. 228 TUEL, ha subito la seguente evoluzione:

a) gestione dei residui attivi ereditati dagli esercizi precedenti:

GESTIONE IN CONTO RESIDUI. ENTRATE					
	Residui attivi al 31/12/2018	Riscossioni 2019 in c/to residui	Indice riscossione residui	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi confermati al 31.12.2019
Titolo 1	1.252.760,93	733.319,79	58,54%	-88.045,37	431.395,77
Titolo 2	12.053,83	9.514,50	78,93%	1.053,39	3.592,72
Titolo 3	776.430,59	494.611,16	63,70%	-6.545,02	275.274,41
Titolo 4	29.444,35	20.000,00	67,92%	-581,18	8.863,17
Titolo 5	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 9	34.394,83	7.865,62	22,87%	-22.983,01	3.546,20
TOTALE	2.105.084,53	1.265.311,07	60,11%	-117.101,19	722.672,27

Per i residui attivi ereditati dall'esercizio 2018 e dagli esercizi precedenti e conservati al 31.12.2019 è riscontrato il carattere dell'esigibilità.

b) gestione dei residui passivi ereditati dagli esercizi precedenti

GESTIONE IN CONTO RESIDUI. SPESE.					
	Residui Passivi al 31/12/2018	Pagamenti 2019 in c/to residui	Indice di pagamento in c/to residui	Minori Residui	Residui Passivi confermati al 31.12.2019
Titolo 1	1.246.144,42	1.030.915,09	82,73%	-41.399,72	173.829,61
Titolo 2	191.836,82	185.091,45	96,48%	-3.684,57	3.060,80
Titolo 3	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 7	95.662,80	55.730,17	58,26%	-18.458,30	21.474,33
TOTALE	1.533.644,04	1.271.736,71	82,92%	-63.542,59	198.364,74

Per quanto relativo ai residui di nuova formazione – ovvero generati dalla gestione di competenza dell'esercizio 2019 – si riscontra quanto di seguito:

GESTIONE DI COMPETENZA. ENTRATE.					
	Accertamenti 2019	Riscossioni 2019	Indice riscossione	Residui da competenza	Accertamenti reimputati
Titolo 1	4.797.846,80	3.990.525,50	83,17%	807.321,30	0,00
Titolo 2	288.121,39	269.715,58	93,61%	18.405,81	0,00
Titolo 3	1.099.091,99	741.523,53	67,47%	357.568,46	0,00
Titolo 4	1.534.445,72	1.483.302,13	96,67%	51.143,59	0,00
Titolo 5	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 9	1.013.868,91	1.011.274,41	99,74%	2.594,50	0,00
TOTALE	8.733.374,81	7.496.341,15	85,84%	1.237.033,66	0,00

GESTIONE DI COMPETENZA. SPESE					
	Impegni di competenza 2019	Pagamenti c/to competenza 2019	Indice di pagamento	Residui da competenza	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	5.932.379,54	5.040.243,05	84,96%	892.136,49	16.752,46
Titolo 2	1.798.783,29	1.513.985,38	84,17%	284.797,91	2.047.912,67
Titolo 3	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 4	15.083,21	15.083,21	100,00%	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 7	1.013.868,91	958.412,13	94,53%	55.456,78	0,00
TOTALE	8.760.114,95	7.527.723,77	85,93%	1.232.391,18	2.064.665,13

Dai prospetti sopra riportati, il Revisore rileva che:

- l'indice medio di riscossione in conto residui dell'esercizio 2019 si attesta a 60,11% (rapporto fra riscossioni in conto residui e consistenza complessiva dei residui attivi ad inizio esercizio);
- l'indice di riscossione riferito alla gestione complessiva delle entrate (gestione dei residui attivi riportati dagli esercizi precedenti e gestione accertamenti contabili di competenza) si attesta a 80,84% e si compone come di seguito:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE ENTRATE. INDICE GENERALE DI RISCOSSIONE			
	Accertamenti contabili a	Incassi b	Indice di riscossione c = b/a
Residui riportati al 01.01.2019	2.105.084,53	1.265.311,07	60,11%
Accertamenti in conto competenza	8.733.374,81	7.496.341,15	85,84%
TOTALE GESTIONE ENTRATE	10.838.459,34	8.761.652,22	80,84%

- la tabella A1 (parametri obiettivi per Comuni, Province, Città Metropolitane e Comunità Montane per il triennio 2019 – 2021), allegata al Decreto Ministeriale 28 dicembre 2018, riporta, per i Comuni, in corrispondenza del parametro P8 (indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione riferito alla totalità delle entrate), il valore del 47% (rapporto riscossioni su accertamenti) quale soglia sotto la quale sono rinvenibili elementi di criticità;
- il considerato indicatore, riferito alla gestione delle entrate complessive dell'esercizio 2019 (competenza + residui attivi), rileva, per l'ente, come sopra riportato, un valore pari a 80,84% (rapporto fra riscossioni per € 8.761.652,22 ed accertamenti per € 10.838.459,34), ed evidenzia un significativo livello di efficienza nella capacità di riscossione.

Il volume complessivo dei residui attivi riaccertati al 31.12.2019 ai sensi dell'art. 228 del TUEL (e riportati nell'esercizio 2020), determinato in € 1.959.705,93, rispetto all'anno di formazione, si articola come di seguito:

RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2019. ANZIANITA'							
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Titolo 1	3.812,65	45.451,81	93.496,04	105.418,34	183.216,93	807.321,30	1.238.717,07
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	378,00	3.214,72	18.405,81	21.998,53
Titolo 3	103.783,14	16.994,65	67.996,09	44.237,24	42.263,29	357.568,46	632.842,87
Titolo 4	0,00	0,00	3.863,17	3.687,05	1.312,95	51.143,59	60.006,76
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.654,95	806,99	0,00	38,67	45,59	2.594,50	6.140,70
TOTALE	110.250,74	63.253,45	165.355,30	153.759,30	230.053,48	1.237.033,66	1.959.705,93

Il volume dei residui passivi riaccertati ai sensi dell'art. 228 del TUEL (e riportati nell'esercizio 2019), determinato, complessivamente, in € 1.430.755,92, rispetto all'anno di formazione, si articola come di seguito:

RESIDUI PASSIVI CONFERMATI. ANZIANITA'							
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Titolo 1	7.880,54	13.095,80	21.030,08	18.031,41	113.791,78	892.136,49	1.065.966,10
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	1.482,42	1.578,38	284.797,91	287.858,71
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	14.816,43	1.670,31	1.998,26	869,64	2.119,69	55.456,78	76.931,11
TOTALE	22.696,97	14.766,11	23.028,34	20.383,47	117.489,85	1.232.391,18	1.430.755,92

La gestione dei residui attivi ereditati dagli esercizi precedenti presenta, complessivamente, un saldo negativo di € 117.101,19 (differenza fra i maggiori residui attivi riaccertati per complessivi e i minori residui attivi riaccertati). I minori residui passivi rilevati in sede di riaccertamento ordinario ammontano ad € 63.542,59 (economie generate dalla gestione in conto residui). La gestione in conto residui presenta, pertanto, un saldo negativo di € 53.558,90 determinato dalla somma fra il saldo negativo della gestione dei residui attivi ed i minori residui passivi. Il saldo negativo della gestione in c/to residui concorre, per pari importo, alla formazione dell'avanzo di amministrazione generato dalla gestione complessiva dell'esercizio 2019.

La conferma, l'eliminazione o la riduzione dei residui attivi e passivi è stata adeguatamente motivata, così come è motivata la reimputazione alla competenza dell'esercizio 2020, secondo esigibilità, di impegni già imputati alla competenza dell'esercizio 2019.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Con Decreto MEF 01.08.2019, recante "Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011", pubblicato sulla G.U. Serie Generale n.196 del 22.08.2019, come già rilevato in altro paragrafo della presente relazione, sono state apportate modifiche al prospetto per la verifica degli equilibri strutturali a rendiconto (e al quadro generale riassuntivo), per dare attuazione a quanto disposto dall'articolo 1, comma 821, della legge 145/2018. In particolare il prospetto degli equilibri è stato ridefinito con una struttura a scalare che evidenzia tre grandezze: w1 - risultato di competenza (equiparabile al vecchio equilibrio finale), w2 - equilibrio di bilancio e w3 - equilibrio complessivo.

Dal risultato di competenza si perviene all'equilibrio di bilancio sottraendo gli stanziamenti definitivi di bilancio relativi agli accantonamenti e alle risorse vincolate accertate nell'esercizio ma non impegnate, destinati a confluire in avanzo di amministrazione, rispettivamente, fra i fondi accantonati e fra i fondi vincolati. Dall'equilibrio di bilancio si perviene all'equilibrio complessivo sommando/ sottraendo le variazioni (positive o negative) degli accantonamenti disposte in sede di rendiconto (per esempio a seguito procedimento di riscontro della congruità delle somme accantonate al FCDE a fronte dell'ammontare complessivo dei residui attivi confermati a fine esercizio). Per l'annualità 2019, in sede di rendiconto, si considerano in equilibrio gli enti per i quali il valore di saldo w1 (risultato di competenza) è maggiore di zero.

Tuttavia, gli enti devono tendere ad un valore positivo anche per i valori di saldo w2 (equilibrio di bilancio) e w3 (equilibrio complessivo), ancorché, per l'annualità 2019, eventuali valori non positivi del saldo w2 e del saldo w3 non comportano alcuna misura sanzionatoria né alcun obbligo cogente di intervento correttivo sul bilancio dell'annualità successiva. Il Revisore riscontra che, sulla base dei dati di rendiconto dell'esercizio 2019, con riferimento ai considerati obiettivi di saldo del Decreto MEF 01.08.2019, i saldi w1 (risultato di competenza), w2 (equilibrio di bilancio) e w3 (equilibrio complessivo), presentano tutti valori ampiamente positivi, come di seguito evidenziato:

DECRETO MEF 01.08.2019. SALDI FINANZIARI		
a	w1: Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	1.273.588,07 (+)
b	Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 201	513.258,92 (+)
c	Risorse vincolate nel bilancio (+)	351.507,26 (+)
d = a-b-c	w2: Equilibrio di bilancio (+/-)	408.821,89 (+)
e	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto l	290.561,39 (-)
f = d - e	w3: Equilibrio complessivo (+/-)	699.383,28 (-)

Per l'esercizio 2019, conseguentemente, l'ente, a rendiconto, ha ampiamente rispettato non solo l'obiettivo del risultato di competenza non negativo, ma anche gli ulteriori obiettivi di saldo (non negativo) dell'equilibrio di bilancio e dell'equilibrio complessivo.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Analisi delle entrate per Titoli.

Nel conto del bilancio dell'esercizio 2019, l'articolazione delle entrate per Titoli si sintetizza come di seguito:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE ENTRATE							
		Stanziamanti assestati		Accertamenti c/to competenza		Incassi c/to competenza	
Titolo 1	Entrate di natura tributaria , contributiva e perequativa	5.008.197,32	44,07%	4.797.846,80	54,94%	3.990.525,50	53,23%
Titolo 2	Trasferimenti correnti	315.198,60	2,77%	288.121,39	3,30%	269.715,58	3,60%
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.248.297,54	10,98%	1.099.091,99	12,58%	741.523,53	9,89%
Titolo 4	Entrate in conto capitale	3.445.950,90	30,32%	1.534.445,72	17,57%	1.483.302,13	19,79%
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.347.000,00	11,85%	1.013.868,91	11,61%	1.011.274,41	13,49%
TOTALE TITOLI ENTRATA		11.364.644,36	100,00%	8.733.374,81	100,00%	7.496.341,15	100,00%
FPV in entrata di parte corrente		12.669,00					
FPV in entrata di parte capitale		1.594.831,06					
Avanzo applicato		1.765.123,10					

Nel prospetto seguente, per ciascun Titolo dell'entrata, vengono riportati l'indice di rapporto fra accertamenti contabili in c/to competenza e stanziamenti assestati e l'indice di rapporto fra riscossioni di competenza e accertamenti contabili di competenza:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE ENTRATE						
		Stanziamanti assestati	Rapporto accertamenti/stanziamanti		Rapporto incassi/accertamenti	
Titolo 1	Entrate di natura tributaria , contributiva e perequativa	5.008.197,32	4.797.846,80	95,80%	3.990.525,50	83,17%
Titolo 2	Trasferimenti correnti	315.198,60	288.121,39	91,41%	269.715,58	93,61%
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.248.297,54	1.099.091,99	88,05%	741.523,53	67,47%
Titolo 4	Entrate in conto capitale	3.445.950,90	1.534.445,72	44,53%	1.483.302,13	96,67%
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-		-	
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.347.000,00	1.013.868,91	75,27%	1.011.274,41	99,74%
TOTALE TITOLI ENTRATA		11.364.644,36	8.733.374,81	76,85%	7.496.341,15	85,84%
FPV in entrata di parte corrente		12.669,00				
FPV in entrata di parte capitale		1.594.831,06				
Avanzo applicato		1.765.123,10				
TOTALE RISORSE		14.737.267,52	8.733.374,81		7.496.341,15	

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Nel corso dell'esercizio 2019 l'ammontare complessivo degli accertamenti contabili del Titolo 1 delle entrate (entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa) è pari, complessivamente, a € 4.797.846,80. La consistenza complessiva degli incassi in conto competenza è pari a € 3.990.525,50. L'articolazione delle entrate tributarie per Tipologia si riepiloga come di seguito:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 1							
		Stanziameti assestati		Accertamenti c/to competenza		Incassi c/to competenza	
Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	4.556.034,37	90,97%	4.330.966,84	90,27%	3.523.645,54	88,30%
Tipologia 104	Compartecipazione di tributi	3.464,25	0,07%	18.257,68	0,38%	18.257,68	0,46%
Tipologia 301	Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	448.698,70	8,96%	448.622,28	9,35%	448.622,28	11,24%
TOTALE TITOLO 1		5.008.197,32	100,00%	4.797.846,80	100,00%	3.990.525,50	100,00%

Nello specifico, il Revisore rileva che, nel rendiconto dell'esercizio 2019, per quanto relativo al Titolo 1 delle entrate (entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa), l'indice di rapporto fra accertamenti contabili in c/to competenza e stanziamenti assestati e l'indice di rapporto fra incassi ed accertamenti contabili in c/to competenza si sintetizzano come sotto riportato:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 1						
		Stanziameti assestati	rapporto accertamenti/stanziameti		rapporto incassi/accertamenti	
Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	4.556.034,37	4.330.966,84	95,06%	3.523.645,54	81,36%
Tipologia 104	Compartecipazione di tributi	3.464,25	18.257,68	527,03%	18.257,68	100,00%
Tipologia 301	Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	448.698,70	448.622,28	99,98%	448.622,28	100,00%
TOTALE TITOLO 1		5.008.197,32	4.797.846,80	95,80%	3.990.525,50	83,17%

Il Revisore evidenzia l'elevato valore dell'indice di rapporto fra accertamenti contabili in c/to competenza e stanziamenti assestati (95,80%), espressione di una sostanziale coerenza in sede di previsione delle risorse ragionevolmente acquisibili al bilancio per il finanziamento delle spese di parte corrente. Significativo è anche l'indice di rapporto fra riscossioni in c/to competenza ed accertamenti contabili (83,17%).

La composizione dell'ammontare complessivo degli accertamenti in c/to competenza del Titolo 1 delle entrate, Tipologia 101 (Imposte, tasse e proventi assimilati), è riepilogata nella tabella sotto riportata:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 1. TIPOLOGIA 101 (Imposte, tasse e proventi assimilati)					
	Stanzamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanzamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
IMU in regime di utoliquidazione	1.889.044,62	1.784.361,83	94,46%	1.769.877,02	99,19%
IMU/ICI. Recupero imposta attività di accertamento	174.955,38	179.501,12	102,60%	121.593,00	67,74%
Addizionale comunale IRPEF	820.000,00	806.140,80	98,31%	255.656,93	31,71%
Tassa rifiuti (TARSU). Recupero attività accertamento	100.000,00	6.295,59	6,30%	5.061,83	80,40%
Tassa rifiuti (giornaliera)	300,00	583,22	194,41%	583,22	100,00%
Tributo comunale sui rifiuti (TARI)	1.132.234,37	1.122.375,52	99,13%	950.587,62	84,69%
Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche (TOSAP)	41.500,00	32.668,33	78,72%	30.203,83	92,46%
TASI in regime di autoliquidazione	338.000,00	337.408,89	99,83%	336.501,55	99,73%
Imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni	60.000,00	61.631,54	102,72%	53.580,54	86,94%
TOTALE TITOLO 1, TIPOLOGIA 101	4.556.034,37	4.330.966,84	95,06%	3.523.645,54	81,36%

Le entrate tributarie, accertate nell'anno 2018 in complessivi € 4.797.846,80, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate in c/to competenza in ciascuna delle annualità del triennio precedente:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE. RAFFRONTO.

	2016	2017	2018	2019
I.M.U.	1.746.555,22	1.812.928,99	1.779.571,84	1.784.361,83
I.C.I./ IMU anni arretrati	9.014,12	0,00	17,28	0,00
I.C.I./I.M.U. recupero evasione	88.641,16	150.201,02	94.850,48	179.501,12
Addizionale I.R.P.E.F.	724.587,12	797.218,41	810.728,25	806.140,80
T.A.S.I.	321.441,06	321.323,61	331.780,32	337.408,89
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti affissione	60.000,00	60.000,00	60.000,00	61.631,54
TARSU recupero evasione	64.861,40	116.542,13	18.464,13	6.295,59
TARSU giornaliera	292,47	179,32	435,92	583,22
TARI	1.031.436,85	1.106.895,84	1.249.050,09	1.122.375,52
TOSAP	36.166,51	41.619,62	37.018,17	32.668,33
5% per mille IRPEF	2.675,53	2.393,83	2.988,99	3.464,25
Compartecipazione tributo comunale deposito rifiuti in discarica	0,00	0,00	0,00	14.793,43
Fondo solidarietà comunale	506.741,65	427.842,71	448.623,06	448.622,28
Totale entrate titolo 1	4.592.413,09	4.837.145,48	4.833.528,53	4.797.846,80

Recupero evasione tributaria

In merito all'attività accertativa in materia tributaria, il Revisore rileva le entrate per recupero evasione come appresso riportato:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton. comp. 2019	FCDE rendiconto 2019
Recupero evasione ICI/IMU	179.501,12	121.593,00	67,74%	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	6.295,59	5.061,83	80,40%	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	185.796,71	126.654,83	68,17%	-	-

Al riguardo, il Revisore riscontra che, per i residui attivi di fine esercizio relativi al recupero evasione ICI/IMU e TARSU/TARES/TARI, l'accantonamento al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio non è stato effettuato perché si riscontra la seguente situazione:

ICI/IMU. RECUPERO IMPOSTA		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	51.595,74	
Residui riscossi nel 2019	51.595,74	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	57.908,12	100,00%
Residui totali confermati al 31.12.2019	57.908,12	100,00%
Riscossioni in c/to residui anno 2020 (al 30.04.2020)	46.966,17	81,10%
Residui rimanenti (alla data del 30.04.2020)	10.941,95	18,90%

TARSU/TARES/TARI. RECUPERO IMPOSTA		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.645,45	
Residui riscossi nel 2019	1.645,45	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.233,76	100,00%
Residui totali confermati al 31.12.2019	1.233,76	100,00%
Riscossioni in c/tp residui anno 2020 (al 30.04.2020)	1.233,76	100,00%
Tesidui rimanenti (alla data del 30.0.2020)	0,00	

Per quanto relativo all'attività accertativa in materia di fiscalità locale immobiliare, il Revisore prende atto che il rapporto fra importi recuperati con l'attività accertativa e gettito in autoliquidazione ha subito la seguente evoluzione:

		RENDICONTO . ACCERTAMENTI CONTABILI			Media annua triennio 2017/2019
		2017	2018	2019	
	IMU autoliquidazione	1.812.928,99	1.779.571,84	1.784.361,83	1.792.287,55
	TASI autoliquidazione	317.464,66	317.464,66	337.408,89	324.112,74
A	Totale gettito autoliquidazione	2.130.393,65	2.097.036,50	2.121.770,72	2.116.400,29
	ICI recupero imposta	16.220,57	17,28	-	5.412,62
	IMU recupero imposta	133.980,45	94.850,48	179.501,12	136.110,68
	TASI recupero imposta	2.250,52	14.315,66	-	5.522,06
B	Totale gettito da recupero tributario	152.451,54	109.183,42	179.501,12	147.045,36
A + B	TOTALE GETTITO FISCALITA' LOCALE	2.282.845,19	2.206.219,92	2.301.271,84	2.263.445,65
A/B	Rapporto recupero/autoliquidazione	7,16%	5,21%	8,46%	6,95%

L'organo di revisione riscontra che nel triennio 2017/2019, in materia di fiscalità locale immobiliare, mediamente, l'attività accertativa ha assicurato, in ciascuna annualità, un recupero di imposta attestato a circa il 7% del gettito tributario ordinariamente acquisito al bilancio comunale in regime di autoliquidazione. La performance quantitativa più significativa è stata realizzata nell'annualità 2019, quando il recupero d'imposta si attesta oltre l'8% del gettito ordinario in regime di autoliquidazione.

Le somme iscritte a bilancio a seguito dell'attività accertativa svolta nel triennio 2019/2022, per complessivi € 441.136,08, sono state pressoché interamente incassate: alla data di predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2019, infatti, residuano da incassare solo € 10.941,95 relativi ad accertamenti di competenza dell'esercizio 2019.

Tributo sui rifiuti

Il servizio rifiuti e igiene urbana è finanziato con il prelievo tributario. Nell'annualità 2019 l'ente, a seguito di procedure ad evidenza pubblica gestite dalla CUC di Saronno, ha concluso i nuovi contratti per il servizio di igiene urbana e raccolta dei rifiuti e i nuovi contratti per servizi di smaltimento e avvio al riciclo. L'ente gestisce, mediante appalto di servizio, anche un centro per la raccolta differenziata di proprietà.

Nell'esercizio 2019, a rendiconto, il gettito tributario (ruolo tributario TARI) è risultato eccedente rispetto agli oneri complessivi della gestione del servizio, in conseguenza di significativi risparmi di spesa riscontrati sugli impegni contabili relativi alle diverse attività del servizio, con particolare riguardo agli oneri per lo smaltimento e l'avvio a riciclo. Il Revisore prende atto che, in sintesi, il servizio rifiuti e igiene urbana presenta il seguente saldo di gestione:

GESTIONE ORDINARIA SERVIZIO RIFIUTI E IGIENE URBANA		Accertamenti / impegni c/to competenza	Variazione su gestione residui	Saldo competenza + residui
ENTRATE				
	Avanzo accantonato da recupero TARI (accertamenti tributari)	75.920,26		75.920,26
	Avanzo accantonato da eccedenza gettito tributario su oneri gestione	24.079,74		24.079,74
10101.51.0050	Tassa smaltimento rifiuti giornaliera	583,22	0,00	583,22
10101.51.0010	Addizionale ECA. Ruoli riscossione anni regressi		-2.322,67	-2.322,67
10101.51.0080	TARSU/TARES. Ruoli riscossione anni pregressi		-42.325,75	-42.325,75
30100.02.0440	TARI. Gettito complessivo	1.122.375,52	-35.977,05	1.086.398,47
20101.01.0010	Contributo MIUR per TARI edifici scolastici	3.074,42	0,00	3.074,42
30100.02.0280	Proventi rivendita frazione commercializzabile (carta, metalli)	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DI IMPIEGO		1.226.033,16	-80.625,47	1.145.407,69
SPESE				
01021.10.0120	Oneri assicurativi. Copertura assicurativa automezzi	770,00	0,00	770,00
01041.03.0050	Oneri amministrativi. Aggi a partecipata Saronno Servizi S.p.A.	68.810,83	0,00	68.810,83
01111.10.0010	Oneri amministrativi. Commissari procedura gara raccolta rifiuti	900,00	0,00	900,00
01061.01.0010	Spese di personale. Oneri retributivi (40% geom. Sironi)	10.381,06	0,00	10.381,06
01061.01.0010	Spese di personale. Oneri retributivi (25% Cartabia)	5.778,87	0,00	5.778,87
01061.01.0030	Spese di personale. Oneri contributivi (40% geom. Sironi)	2.990,88	0,00	2.990,88
01061.01.0030	Spese di personale. Oneri contributivi (25% Cartabia)	1.566,22	0,00	1.566,22
01061.02.0020	Spese di personale. IRAP su oneri retributivi (40% geom. Sironi)	882,39	0,00	882,39
01061.02.0020	Spese di personale. IRAP su oneri retributivi (25% Cartabia)	491,20	0,00	491,20
09031.02.0030	Servizio rifiuti. Tasse automobilistiche	0,00	0,00	0,00
09031.03.0010	Servizio rifiuti. Vestiario personale	723,00	0,00	723,00
09031.03.0020	Servizio rifiuti. Fornitura beni di consumo	3.490,42	0,00	3.490,42
09031.03.0030	Servizio rifiuti. Raccolta e smaltimenti: spesa servizi appaltati	898.784,90	0,00	898.784,90
09031.03.0040	Servizio rifiuti. Oneri smaltimento rifiuti tossici e nocivi	2.145,00	0,00	2.145,00
09031.03.0120	Servizio rifiuti. Distribuzione opuscoli informativi per raccolta rifiuti	1.122,40	0,00	1.122,40
09031.03.0130	Servizio rifiuti. Manutenzione automezzi	262,28	0,00	262,28
09031.03.0070	Servizio rifiuti. Acqua e depurazione centro raccolta rifiuti	50,05	-477,92	-427,87
09031.03.0150	Servizio rifiuti. Energia elettrica centro raccolta rifiuti	2.168,18	0,00	2.168,18
09031.03.0140	Servizio rifiuti. Compenso Saronno Servizi per gestione TARSU	0,00	-5.868,56	-5.868,56
09031.04.0020	Servizio rifiuti. TEFA provinciale	0,00	0,00	0,00
09031.09.0010	Servizio rifiuti. Sgravi e rimborso tributi a imprese	46.178,00	0,00	46.178,00
09031.09.0040	Servizio rifiuti. Sgravi e rimborso tributi a famiglie	1.422,00	0,00	1.422,00
20021.10.0020	Gestione TARI. Accantonamento FCDE su avanzo (competenza) (1)	17.455,77	0,00	17.455,77
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE		1.066.373,45	-6.346,48	1.060.026,97
SALDO GESTIONE DI PARTE CORRENTE		159.659,71	-74.278,99	85.380,72

(1) Onere calcolato quale quota incrementale a carico dell'esercizio in rendicontazione:

Gestione TARI. Accantonamento FCDE su risultato amministrazione al 31.12.2018	336.319,99
Gestione TARI. Accantonamento FCDE su risultato amministrazione al 31.12.2019	353.775,76
Servizio idrico. Quota incrementale accantonamento FCDE su risultato amministrazione	17.455,77

Eccedenza entrate su spese	85.380,72
Indice di copertura del servizio	108,05%

ATTIVITA' ACCERTATIVA TARI	Accertamenti / impegni c/to competenza	Variazione su gestione residui	Saldo competenza + residui
ENTRATE			
10101.51.0040 Recupero evasione TARSU. Attività accertativa	6.295,59	0,00	6.295,59
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DI IMPIEGO	6.295,59	0,00	6.295,59
SPESE			
01041.03.0050 Oneri amministrativi. Aggio partecipata Saronno Servizi SpA su attività accertativa	455,98	0,00	455,98
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	455,98	0,00	455,98
SALDO GESTIONE DI PARTE CORRENTE	5.839,61	0,00	5.839,61

Avanzo vincolato generato dal servizio rifiuti e igiene urbana			
Avanzo vincolato genrato dalla gestione ordinaria del servizio rifiuti e igiene urbana	85.380,72		
Avanzo vincolato generato dall'attività accertativa TARSU/TARES/TARI	5.839,61		
AVANZO VINCOLATO COMPLESSIVAMENTE GENERATO	91.220,33		

AGGI SU GESTIONE ORDINARIA TARI	
Fattura Saronno Servizi SpA n. 281 del 23.10.2019 (ingiunzioni)	5.080,81
Aggi su riscossioni II semestre	5.700,89
Aggi su attività di gestione ordinaria TARI (ruolo orrdinario + suppletivo)	58.029,13
Totale aggi su attività di gestione ordinaria TARI	68.810,83
AGGI SU GESTIONE ATTIVITA' ACCERTATIVA TARSU/TARI E ROSCOSSIOE COATTIVA CREDITI SU RUOLI	
Fattura Saronno Servizi SpA n. 279 del 23.10.2019 (riferimento I semestre 2019)	455,98
Totale aggi su attività accertativa TARSU	455,98

Il Revisore riscontra che la gestione complessiva del servizio rifiuti e igiene urbana, pertanto, ha generato, complessivamente, un saldo positivo di € 91.220,33, destinato a confluire nella componente accantonata del risultato di amministrazione di fine esercizio. L'importo confluito nella componente vincolata del risultato di amministrazione di fine esercizio verrà applicata nel PEF 2020 (e al bilancio finanziario 2020/2022, annualità 2020) in abbattimento del prelievo tributario necessario per assicurare il tendenziale equilibrio complessivo della gestione rifiuti e igiene urbana.

Trasferimenti correnti

La composizione del Titolo 2 dell'entrata (trasferimenti correnti), con riferimento agli stanziamenti assestati, agli accertamenti contabili in conto competenza ed agli incassi risultanti dal rendiconto 2019, analizzati per Tipologia di entrata, si riepiloga come nel prospetto di seguito riportato:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2							
		Stanziamanti assestati		Accertamenti c/to competenza		Incassi c/to competenza	
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	269.643,60	85,55%	249.071,56	86,45%	230.665,75	85,52%
Tipologia 103	Trasferimenti correnti da imprese	45.555,00	14,45%	39.049,83	13,55%	39.049,83	14,48%
TOTALE TITOLO 2		315.198,60	100,00%	288.121,39	100,00%	269.715,58	100,00%

Il Revisore, per quanto relativo al Titolo 2 delle entrate (trasferimenti correnti), rileva, in particolare, che nel rendiconto dell'esercizio 2019, l'indice di rapporto fra accertamenti contabili in c/to competenza e stanziamenti assestati e l'indice di rapporto fra incassi ed accertamenti contabili in c/competenza si sintetizzano come di seguito:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2							
		Stanziamanti assestati	Rapporto accertamenti/stanziamanti		Rapporto incassi/accertamenti		
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	269.643,60	249.071,56	92,37%	230.665,75	92,61%	
Tipologia 103	Trasferimenti correnti da imprese	45.555,00	39.049,83	85,72%	39.049,83	100,00%	
TOTALE TITOLO 2		315.198,60	288.121,39	91,41%	269.715,58	93,61%	

Gli accertamenti contabili delle entrate per trasferimenti correnti (Titolo 2 delle entrate) presentano il seguente andamento nell'ultimo quadriennio:

TRASFERIMENTI CORRENTI. RAFFRONTO				
	2016	2017	2018	2019
Trasferimenti dallo Stato	137.703,56	206.171,78	71.692,80	78.977,18
Trasferimenti dalla Regione e da altri Enti Locali	209.173,59	152.379,69	133.816,65	170.094,38
Trasferimenti da imprese e privati	64.224,59	38.465,34	35.135,60	39.049,83
Totale	411.101,74	397.016,81	240.645,05	288.121,39

Dal prospetto sopra riportato si evince una tendenziale progressiva riduzione delle risorse di parte corrente complessivamente trasferite, ancorché i dati di rendiconto dell'esercizio 2019 rivelano un'inversione di tendenza rispetto al trend storico del triennio precedente.

Il Revisore rileva che nel rendiconto 2019 la Tipologia 101 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche) del Titolo 2 delle entrate si compone, nello specifico, come di seguito:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2., TIPOLOGIA 101 (Trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche)					
	Stanzamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanzamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
Trasferimenti Stato compensativi minor gettito IMU	18.090,36	17.910,00	99,00%	17.910,00	100,00%
Trasferimento Stato per minor gettito TASI	8.918,00	8.917,64	100,00%	8.917,64	100,00%
Trasferimenti Stato criticità IMU - TASI	5.162,85	5.162,85	100,00%	5.162,85	100,00%
Trasferimenti Stato compensativi minore gettito addizionale IRPEF	25.000,00	29.651,66	118,61%	29.651,66	100,00%
Altri trasferimenti compensativi	4.134,42	3.794,12	91,77%	3.534,42	93,16%
Trasferimento ai Comuni per sunentro in ANPR	2.000,00	2.000,00	100,00%	2.000,00	100,00%
Trasferimento Stato per tassa rifiuti scuole	2.500,00	3.074,42	122,98%	3.074,42	100,00%
Trasferimenti da Stato per servizio ristorazione scolastica	9.000,00	8.466,49	94,07%	8.466,49	100,00%
Totale trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	74.805,63	78.977,18	105,58%	78.717,48	99,67%
Trasferimenti Regione finalità sociali	20.500,00	27.597,90	134,62%	16.589,83	60,11%
Trasferimenti Regione per misura "Nidi gratis"	31.053,00	27.384,39	88,19%	21.359,60	78,00%
Trasferimenti Regione sistema educativo int. 0-6 anni	26.991,69	26.991,69	100,00%	26.991,69	100,00%
Trasferimenti Regione per sostegno educativo	35.000,00	25.224,08	72,07%	25.224,08	100,00%
Trasferimenti Regione per eliminazione barriere architettoniche	10.100,00	8.899,70	88,12%	8.899,70	100,00%
Trasferimento da Parco Pineta Appiano - Tradate	500,00	500,00	100,00%	500,00	100,00%
Totale trasferimenti correnti da Regione	124.144,69	116.597,76	93,92%	99.564,90	85,39%
Trasferimenti da altri Comuni per servizi per minori	17.000,00	2.622,62	15,43%	1.509,37	57,55%
Trasferimenti da altri Comuni per compartecipazione spese gestione PLIS Mughetti	50.693,28	50.874,00	100,36%	50.874,00	100,00%
Trasferimento da ANCI	3.000,00	-		-	
Totale trasferimenti da altri Comuni	70.693,28	53.496,62	75,67%	52.383,37	97,92%
Totale trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	194.837,97	170.094,38	87,30%	151.948,27	89,33%
TOTALE TITOLO 2, TIPOLOGIA 101	269.643,60	249.071,56	92,37%	230.665,75	92,61%

La Tipologia 103 (Trasferimenti correnti dalle imprese) raggruppa le risorse di parte corrente acquisite al bilancio comunale a titolo di contributi e trasferimenti dal mondo della produzione, terziario e del commercio. Nel rendiconto 2019 si riscontano i seguenti rapporti fra accertamenti contabili e stanziamenti assestati e fra incassi ed accertamenti contabili:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2. TIPOLOGIA 103 (Trasferimenti correnti dalle imprese)					
	Stanzamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanzamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
Contributi da imprese per "Fiera di Primavera"	45.000,00	38.499,00	85,55%	38.499,00	100,00%
Contributi diversi da imprese	-	-		-	
Trasferimento per rimborso interessi in c/to mutuo	555,00	550,83	99,25%	550,83	100,00%
TOTALE TITOLO 2, TIPOLOGIA 103	45.555,00	39.049,83	85,72%	39.049,83	100,00%

Il Revisore prende atto che i trasferimenti di parte corrente dal mondo della produzione, terziario e del commercio sono per la quasi totalità correlati all'organizzazione della "fiera di primavera".

Entrate Extratributarie

La composizione interna del Titolo 3 delle entrate (Entrate extratributarie), con riferimento agli stanziamenti assestati, agli accertamenti contabili in c/to competenza ed agli incassi risultanti dal rendiconto 2019, analizzati per Tipologia, si riepiloga come di seguito:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3							
		Stanziamenti assestati		Accertamenti c/to competenza		Incassi c/to competenza	
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	871.223,72	69,79%	853.960,49	77,70%	509.817,14	68,75%
Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	99.260,00	7,95%	93.508,79	8,51%	88.455,21	11,93%
Tipologia 300	Interessi attivi	18.051,18	1,45%	8.133,23	0,74%	5.087,85	0,69%
Tipologia 400	Altre entrate da redditi da capitale	1.000,00	0,08%	-	0,00%	-	0,00%
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	258.762,64	20,73%	143.489,48	13,06%	138.163,33	18,63%
TOTALE TITOLO 3		1.248.297,54	100,00%	1.099.091,99	100,00%	741.523,53	100,00%

Il Revisore riscontra che per il Titolo 3 dell'entrata (Entrate extratributarie), l'indice di rapporto fra accertamenti contabili e stanziamenti assestati e l'indice di rapporto fra incassi ed accertamenti, si sintetizza come nel prospetto di seguito riportato:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3						
		Stanziamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanziamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	871.223,72	853.960,49	98,02%	509.817,14	59,70%
Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	99.260,00	93.508,79	94,21%	88.455,21	94,60%
Tipologia 300	Interessi attivi	18.051,18	8.133,23	45,06%	5.087,85	62,56%
Tipologia 400	Altre entrate da redditi da capitale	1.000,00	-	0,00%	-	
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	258.762,64	143.489,48	55,45%	138.163,33	96,29%
TOTALE TITOLO 3		1.248.297,54	1.099.091,99	88,05%	741.523,53	67,47%

La tipologia 100 (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni) del Titolo 3 delle entrate si compone come sotto illustrato:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3. TIPOLOGIA 100 (Vendita di beni e servizi e proventi gestione dei beni)					
	Stanziameti assestati	Rapporto accertamenti/stanziameti		Rapporto incassi/accertamenti	
Diritti sulle carte d'identità	18.500,00	10.325,00	55,81%	9.605,00	93,03%
Diritti di rogito	8.500,00	8.380,18	98,59%	8.380,18	100,00%
Diritti di anagrafe	-	-		-	
Diritti sulle concessioni cimiteriali	800,00	300,00	37,50%	300,00	100,00%
Altri diritti di spettanza comunale	10.800,00	8.856,21	82,00%	8.140,02	91,91%
Cessione cartografie, capitolati e stampati diversi	4.000,00	3.589,10	89,73%	3.168,81	88,29%
Servizio idrico. Allacciamento fognatura	25.000,00	24.363,40	97,45%	7.938,39	32,58%
Servizio idrico. Depurazione insediamenti civili	300.000,00	347.085,17	115,70%	143.877,45	41,45%
Servizio idrico. Depurazione insediamenti produttivi	685,75	685,75	100,00%	685,75	100,00%
Servizio idrico. Fognatura insediamenti civili	110.000,00	117.568,14	106,88%	48.492,65	41,25%
Servizio idrico. Fognatura insediamenti produttivi	2.647,97	2.647,97	100,00%	2.647,97	100,00%
Proventi servizio distribuzione gas	40.691,03	40.691,03	100,00%	-	0,00%
Proventi servizio trasporto alunni	-	-	0,00%	-	0,00%
Proventi centro estivo	28.970,00	27.085,00	93,49%	27.085,00	100,00%
Proventi servizio mensa centro estivo	6.670,00	6.280,00	94,15%	6.280,00	100,00%
Proventi servizio ristorazione scolastica	3.000,00	-	0,00%	-	0,00%
Proventi servizio pre e post scuola	18.000,00	21.530,34	119,61%	21.530,34	100,00%
Proventi dei mercati e delle fiere attrezzate	29.000,00	26.212,00	90,39%	26.212,00	100,00%
Proventi per recupero materiale ferroso, carta, ecc..	19.900,00	-	0,00%	-	0,00%
Proventi concessioni cimiteriali	50.000,00	42.275,00	84,55%	42.275,00	100,00%
Proventi vendita accessori cimiteriali	2.800,00	2.755,00	98,39%	2.755,00	100,00%
Proventi accessori segnaletica	400,00	197,64	49,41%	197,64	100,00%
Proventi frecce direzionali	6.710,06	6.710,96	100,01%	6.710,96	100,00%
Contributo gestione impianti sportivi	61.771,87	61.771,87	100,00%	61.771,87	100,00%
Affitto alloggi	6.700,00	6.623,03	98,85%	6.623,03	100,00%
Affitto negozi ed altri beni strumentali	8.000,00	2.226,18	27,83%	1.668,70	74,96%
Affitto terreni	46.000,00	46.378,44	100,82%	46.378,44	100,00%
Incentivo impianto fotovoltaico	3.000,00	2.521,77	84,06%	2.521,77	100,00%
Canone annuo occupazione permanente suolo pubblico	11.400,00	11.400,00	100,00%	400,00	3,51%
Proventi da utilizzo di locali comunali	1.000,00	605,00	60,50%	605,00	100,00%
Rimborso elezioni politiche e regionali	34.350,00	14.141,74	41,17%	14.141,74	100,00%
Rimborso spese notifica accertamenti tributari	2.500,00	3.575,24	143,01%	2.510,00	70,21%
Rimborso servizi di Polizia richiesta da operatore privato	6.000,00	6.000,00	100,00%	6.000,00	100,00%
Altri proventi dei servizi e della gestione dei beni	4.427,04	1.179,33	26,64%	914,43	77,54%
TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 100	871.223,72	853.960,49	98,02%	509.817,14	59,70%

La Tipologia 200 (Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti), del Titolo 3 delle entrate (Entrate extra tributarie) si compone come sotto illustrato:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3. TIPOLOGIA 200 (Proventi attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti)					
	Stanziameti assestati	Rapporto accertamenti/stanziameti		Rapporto incassi/accertamenti	
Sanzioni violazioni CdS	96.000,00	89.855,19	93,60%	84.801,61	94,38%
Sanzioni violazioni regolamenti ed ordinanze	3.260,00	3.653,60	112,07%	3.653,60	100,00%
TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 200	99.260,00	93.508,79	94,21%	88.455,21	94,60%

Per la Tipologia 300 (Interessi attivi) del Titolo 3 delle entrate, la composizione interna è sintetizzata dalla tabella sotto riportata:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3. TIPOLOGIA 300 (Interessi attivi)					
	Stanzamenti asestati	Rapporto accertamenti/stanzamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
Interessi attivi moratori	5.000,00	265,58	5,31%	265,58	100,00%
Interessi attivi su accertamenti tributari	5.500,00	7.611,83	138,40%	4.566,45	59,99%
Interessi attivi pagamenti rateali OO.UU.	251,18	251,18	100,00%	251,18	0,00%
Interessi attivi Tesoreria Unica	300,00	4,64	1,55%	4,64	
Interessi attivi diversi	7.000,00	-	0,00%	-	0,00%
TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 300	18.051,18	8.133,23	45,06%	5.087,85	62,56%

Infine, la Tipologia 500 (Rimborsi e altre entrate correnti) del Titolo 3 delle entrate, che raccoglie una gamma eterogenea di voci di entrata (rimborsi in entrata per indennizzi, rimborsi per retrocessione di somme non dovute o pagate in eccesso, entrate a titolo di concorso nelle spese sostenute dal Comune, ecc. ...), si compone come di seguito riportato:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3. TIPOLOGIA 500 (Rimborsi e altre entrate correnti)					
	Stanzamenti asestati	Rapporto accertamenti/stanzamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
Indennizzi per danneggiamenti e rimborsi assicurazioni	2.000,00	798,00	39,90%	798,00	100,00%
Entrate per concorso nelle spese di carattere sociale	38.000,00	25.559,89	67,26%	21.113,23	82,60%
Rimborso spese legali	6.050,00	6.038,30	99,81%	5.288,30	87,58%
Rimborso spese energia elettrica, gas e acqua	15.082,54	15.127,54	100,30%	15.122,54	99,97%
Rimborso concorso spese servizio unificati di Polizia Locale	89.650,00	-	0,00%	-	0,00%
Rimborso di imposte	100,00	1.570,41	1570,41%	1.570,41	100,00%
Entrate per restituzione e recuperi somme non dovute	7.200,00	2.206,46	30,65%	2.081,97	94,36%
Rimborso spese censimento ISTAT	3.680,10	3.680,00	100,00%	3.680,00	100,00%
Reintegro IVA split su fatture passive commerciali	92.000,00	87.878,88	95,52%	87.878,88	100,00%
Altri rimborsi e altre entrate correnti	5.000,00	630,00	12,60%	630,00	100,00%
TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 500	258.762,64	143.489,48	55,45%	138.163,33	96,29%

Il Revisore prende atto che per quanto relativo agli accertamenti contabili delle entrate extra tributarie dell'anno 2019, rilevano i seguenti scostamenti rispetto a agli omologhi valori riferiti al triennio precedente:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE. RAFFRONTO (accertamenti contabili)				
	2016	2017	2018	2019
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	700.749,25	786.396,11	919.055,81	853.960,49
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	151.586,60	81.934,84	92.804,27	93.508,79
Interessi attivi	13.457,79	30.253,56	17.752,24	8.133,23
Altre entrate da redditi di capitale	0,00	662,34	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	73.641,90	127.374,43	157.793,29	143.489,48
Totale entrate extratributarie	939.435,54	1.026.621,28	1.187.405,61	1.099.091,99

Proventi dei servizi pubblici

L'ente

- non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario,
- avendo presentato nei termini il certificato del rendiconto 2018,
- avendo approvato in sede consiliare entro il 31.12.2019 il bilancio di previsione per il triennio 2019/2021,

non ha l'obbligo di assicurare, per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Sanzioni amministrative per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Con deliberazione CC n. 45 del 01.06.2017, il Comune di Origgio ha costituito l'ufficio unico del "Servizio intercomunale di Polizia Locale di Origgio – Uboldo".

In forza della convenzione che disciplina il "Servizio intercomunale di Polizia Locale di Origgio – Uboldo", il Comune di Origgio è ente capofila per la gestione associata del Servizio di Polizia Locale. L'ufficio unifico è ubicato nell'ambito della Sede del Comune di Origgio. Al Comune di Origgio compete, convenzionalmente, la gestione degli accertamenti e delle riscossioni dei proventi derivanti dall'attività sanzionatoria dell'ufficio unico. Al Comune convenzionato di Uboldo viene ristornato annualmente il 50% delle somme effettivamente incassate (in c/to competenza e in c/to residui) a seguito dell'attività sanzionatoria della Polizia Locale. Le movimentazioni finanziarie in entrata e in spesa riferite alla gestione del "Servizio intercomunale di Polizia Locale di Origgio – Uboldo" (al netto delle spese relative al personale dipendente del Comune di Uboldo) sono rilevate nelle scritture contabili del Comune di

Origgio e trovano esposizione nel bilancio e nel rendiconto della gestione del predetto ente capofila. Per l'annualità 2019, in forza della convenzione in argomento, i proventi dell'attività sanzionatoria (somme effettivamente incassate) sono ripartiti fra i due Comuni come appresso riportato:

	Accertamenti di competenza 2019	Riscossioni c/to competenza	Riscossioni dai residui	Totale riscossioni anno 2019
VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (FAMIGLIE)	73.504,63	68.876,13	8.049,10	76.925,23
VIOLAZIONI REGOLAMENTI (FAMIGLIE)	557,60	557,60	50,00	607,60
VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ANNI PRECEDENTI (FAMIGLIE)	8.717,68	8.406,00	-	8.406,00
VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (IMPRESE)	6.913,58	6.800,18	1.250,90	8.051,08
VIOLAZIONI REGOLAMENTI (IMPRESE)	3.096,00	3.096,00	3.096,00	6.192,00
VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA ANNI PRECEDENTI (IMPRESE)	719,30	719,13	-	719,13
RIMBORSO SPESE PER RILASCIO STAMPATI	1.935,17	1.895,17	250,40	2.145,57
	95.443,96	90.350,21	12.696,40	103.046,61

		Riscossioni c/to competenza	Riscossioni dai residui	Totale riscossioni anno 2019
TRASFERIMENTO CONVENZIONALE QUOTA INTROITI CDS UBOLDO		45.175,11	6.348,20	51.523,31
QUOTA INTROITI CDS DI COMPETENZA ORIGGIO		45.175,11	6.348,20	51.523,31
	-	90.350,21	12.696,40	103.046,61

INCASSO DI ESCLUSIVA COMPETENZA COMUNE UBOLDO		-	-	-
TRASFERIMENTO CONVENZIONALE QUOTA INCASSI A COMUNE UBOLDO		45.175,11	6.348,20	51.523,31
	-	45.175,11	6.348,20	51.523,31

Per quanto concerne le sanzioni per violazioni del CdS, gli accertamenti contabili hanno subito, nell'ultimo triennio, la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada						
	2017	FCDE*	2018	FCDE*	2019	FCDE*
accertamento	80.798,84	17.986,72	82.492,77	45.559,19	89.855,19	45.559,19
riscossione	60.918,11		73.192,27		84.801,61	
%riscossione	75,39%	17.986,72	88,73%	45.559,19	94,38%	46.548,60

* accantonamento complessivo al FCDE sul risultato di amministrazione per la voce considerata

La movimentazione delle somme confermate a residuo in sede di riaccertamento ordinario dei residui di fine esercizio 2018 – e riportate all'annualità 2019 – si riepiloga, sinteticamente, come nel prospetto sotto riportato:

Proventi sanzioni CdS. Movimentazione delle somme rimaste a residuo				
	Famiglie	Imprese	Totale	%
Residui attivi al 1/1/2019	55.926,37	15.653,08	71.579,45	100,00%
Residui riscossi nel 2019	12.846,12	2.078,99	14.925,11	20,85%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2019	43.080,25	13.574,09	1.372,68	1,92%
Residui della competenza	4.940,18	113,40	5.053,58	
Residui totali	48.020,43	13.687,49	61.707,92	100,00%
Accantonamento FCDE su avanzo			46.548,60	
Indice incidenza accantonamento FCDE			75,43%	
Riscossioni 2020 i c/to residua (al 30.04.2020)	6.779,34	1.372,68	8.152,02	13,21%

Per quanto relativo alle sanzioni pecuniarie per violazione del CdS, a fronte di residui attivi finali confermati pari, complessivamente, a € 61.707,92 (residui derivanti dalla gestione di esercizi precedenti e residui generati dalla gestione di competenza dell'esercizio 2019), le somme accantonate al FCDE sul risultato di amministrazione ammontano a € 46.548,60 (indice di accantonamento 75,43. Per la voce in trattazione è stata esperita la verifica di congruità delle somme accantonate con riferimento all'indice medio di riscossione in conto residui del quinquennio precedente.

Nel rendiconto della gestione del Comune di Origgio, il servizio unificato di Polizia Locale, nell'anno 2019, presenta, complessivamente un saldo finanziario negativo di € 186.241,48 determinato come di seguito:

ESERCIZIO 2019. POLIZIA LOCALE. SALDO FINANZIARIO DELLA GESTIONE

ENTRATE	
Proventi sanzioni violazione CdS (Famiglie)	73.504,63
Proventi sanzioni violazione CdS. Anni precedenti.(Famiglie)	8.717,68
Proventi sanzioni violazione Ordinanze e Regolamenti (Famiglie)	557,60
Proventi sanzioni violazione CdS (Imprese)	6.913,58
Proventi sanzioni violazione CdS. Anni precedenti (Imprese)	719,30
Proventi sanzioni violazione Ordinanze e Regolamenti (Imprese)	3.096,00
Rimborso per rilascio stampati	1.935,17
Compartecipazione Comune di Uboldo alle spese ordinarie di gestione del servizio unificato di PL	55.257,87
Compartecipazione Comune di Uboldo alle spese per trattamento accessorio Comandante	13.310,01
Proventi da operatore economico privato per servizi rischiesti alla PL	4.261,00
TOTALE ENTRATE DI COMPETENZA	168.272,84
SPESE	
Spese ordinarie di gestione del servizio unificato di PL	96.117,36
Spese di personale. Oneri retributivi e contributivi (dipendenti Origgio al netto collaboratore messo)	190.040,13
Spese di personale. IRAP su oneri retributivi(dipendenti Origgio al netto collaboratore messo)	12.572,52
Spese di personale lordo oneri contributivi per servizi resi su richiesta operatore economico privato	3.935,83
IRAP su pneri retributivi per servizi resi su richiesta operatore economico privato	325,18
Quota convenzionale da riversare al Comune di Uboldo sulle riscossioni contabilizzate	51.523,31
TOTALE SPESE SI COMPETENZA	354.514,32
SALDO FINANZIARIO	-186.241,48

Servizio idrico integrato

L'art. 7 del D.L.12 settembre 2014, n. 133 (c.d. decreto "sblocca Italia"), convertito con modificazioni dalla legge 11 novembre 2014, n. 164, ha disposto che gli enti locali ricadenti nel medesimo ambito ottimale (ATO) partecipano obbligatoriamente all'ente di governo dell'ambito, come individuato dalla competente Regione per ciascun ambito territoriale. All'ente di governo dell'ATO vengono trasferite tutte le competenze in materia di politiche per la gestione delle risorse idriche, compresa la programmazione dello sviluppo e della relativa manutenzione delle relative infrastrutture idriche.

Il Revisore prende atto che già in data 29.06.2015 il Consiglio Provinciale di Varese, in sessione ordinaria, ha deliberato l'affidamento della gestione del servizio idrico integrato per l'intero territorio dell'ATO (Ambito Territoriale Ottimale) della Provincia di Varese alla Società in house Alfa S.r.l., per la durata di anni 20 decorrenti dal 01.07.2015. Da pari data, sono decadute tutte le gestioni preesistenti. Nel medesimo provvedimento approvato dal Consiglio Provinciale è stato disciplinato il periodo transitorio, sino all'effettivo subentro del gestore unico a livello di ATO ai diversi gestori esistenti (gestori uscenti). In particolare, nelle more del perfezionamento, da parte dell'ente di governo dell'ATO, delle procedure per l'affidamento della gestione del servizio al nuovo "soggetto gestore", i gestori in essere (a qualunque titolo incaricati) devono continuare ad assicurare lo svolgimento del servizio idrico integrato.

Nell'anno 2019, nelle more del subentro del gestore unico a livello di ATO, in regime transitorio, la gestione del servizio idrico ha coinvolto 4 diversi soggetti:

- il servizio acquedotto (adduzione acqua potabile) è stato gestito in regime di concessione amministrativa dalla partecipata Saronno Servizi S.p.A.;
- la medesima partecipata ha provveduto alla fatturazione all'utenza non solo della componente acquedotto, ma anche dei canoni di fognatura e di depurazione, ristornando entrambi al Comune (entrate del Titolo 3 nel bilancio comunale);
- l'attività di depurazione delle acque reflue avviene per il tramite di due impianti, uno di proprietà comunale gestito da soggetto esterno mediante appalto di servizio prorogato sino alla data dell'effettivo subentro del gestore unico a livello di ATO, l'altro di interesse sovracomunale gestito in regime concessorio dalla partecipata Bozzente S.r.l.;
- il Comune ha gestito in economia, con la propria struttura tecnica, il servizio di pubblica fognatura.

Nel rendiconto finanziario dell'Ente comunale, il servizio idrico integrato, nell'annualità 2019 presenta il seguente saldo di gestione:

SERVIZIO IDRICO. GESTIONE CORRENTE

	Accertamenti / impegni c/to competenza	Variazione su gestione residui	Saldo competenza + residui
ENTRATE			
IVA a credito su gestione servizio idrico	0,00	-34,57	-34,57
Depurazione. Canone insediamenti civili	347.085,17	-2.188,10	344.897,07
Depurazione. Canone insediamenti produttivi (Bozzente)	0,00	-538,32	-538,32
Depurazione. Quota proventi depuratore commerciale	685,75	0,00	685,75
Depurazione. Quota proventi su attività commerciale	0,00	-0,08	-0,08
Fognatura. Canone insediamenti civili	117.568,14	-741,19	116.826,95
Fognatura. Canone insediamenti produttivi	2.647,97	-184,80	2.463,17
Rimborso interessi passivi mutui investimenti pregressi (Bozzente Srl)	550,83	0,00	550,83
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DI IMPIEGO	468.537,86	-3.687,06	464.850,80
SPESE			
Spese di personale. Oneri retributivi (25% geom. Sironi)	6.488,16	0,00	6.488,16
Spese di personale. Oneri cotributivi (25% geom. Sironi)	1.869,30	0,00	1.869,30
Spese di personale. IRAP su oneri retributivi (25% geom. Sironi)	551,49	0,00	551,49
Depurazione. Incarico professionale consulenza tecnica	6.250,00	0,00	6.250,00
Depurazione. Compartecipazione oneri gestione Bozzente Srl)	37.916,67	0,00	37.916,67
Depurazione. Spese gestione servizio (Risoese Ecologiche SpA)	220.000,00	0,00	220.000,00
Depurazione. Trasferimento canone a soggetto gestore (Bozzente Srl)	0,00	-338,73	-338,73
Depurazione. Interessi passivi mutui investimenti pregressi	550,83	0,00	550,83
Depurazione. Rimborso in linea capitale mutui investimenti pregressi	15.083,21	0,00	15.083,21
Fognatura. Manutenzione ordinaria infrastruttura	2.162,92	0,00	2.162,92
Fognatura. Canone scarico acque reflue demanio idrico	226,16	0,00	226,16
Fognatura. Altre spese ordinaria gestione del servizio	350,00	0,00	350,00
Servizio idrico. Saldo rimborso canoni pregressi a Saronno Servizi	28.426,61	0,00	28.426,61
Servizio idrico. Quota "Theta" di competenza gestore d'ambito	47.432,23	0,00	47.432,23
Servizio idrico. Accantonamento FCDE su avanzo (competenza esercizio) (1)	9.993,43	0,00	9.993,43
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	377.301,01	-338,73	376.962,28
SALDO GESTIONE DI PARTE CORRENTE	91.236,85	-3.348,33	87.888,52

(1) Onere calcolato quale quota incrementale a carico dell'esercizio in rendicontazione:

Servizio idrico. Accantonamento FCDE su risultato amministrazione al 31.12.2018	176.922,24
Servizio idrico. Accantonamento FCDE su risultato amministrazione al 31.12.2019	186.915,67
Servizio idrico. Quota incrementale accantonamento FCDE su risultato amministrazione	9.993,43

SERVIZIO IDRICO. GESTIONE INVESTIMENTI

	Accertamenti / impegni c/to competenza	Variazione su gestione residui	Saldo competenza + residui
Avanzo vincolato gestione servizio idrico applicato al bilancio 2019	30.000,00		30.000,00
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DI IMPIEGO	30.000,00	0,00	30.000,00
Fognatura. Rifacimento tratto rete fognaria via San Siro (impegni comp. 2019)	0,00	0,00	0,00
Fognatura. Rifacimento tratto rete via San Siro (lavori, FPV fine esercizio)	25.778,29	0,00	25.778,29
Fognatura. Rifacimento tratto rete via San Siro (somme a disposizione, FPV fine esercizio)	3.691,71	0,00	3.691,71
Fognatura. Rifacimento tratto rete via San Siro (incentivi tecnici, avanzo vincolato incentivi)	530,00	0,00	530,00
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	30.000,00	0,00	30.000,00
SALDO GESTIONE DI PARTE INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00

Avanzo vincolato generato dalla gestione del servizio idrico

Avanzo vincolato generato dalla gestione corrente del servizio idrico	87.888,52
Avanzo vincolato generato dalla gestione investimenti del servizio idrico	0,00

AVANZO VINCOLATO COMPLESSIVAMENTE GENERATO **87.888,52**

Il Revisore prende atto che la gestione complessiva del servizio idrico integrato, pertanto, ha generato nell'esercizio 2019 un saldo positivo di € 87.888,52, destinato a confluire nella componente vincolata del risultato di amministrazione di fine esercizio (vincolo servizio idrico integrato).

Entrate in conto capitale.

Il Revisore riscontra che nel rendiconto dell'esercizio 2019 la composizione del Titolo 4 delle entrate (Entrate in conto capitale), con riferimento agli stanziamenti assestati, agli accertamenti contabili in c/to competenza e agli incassi in c/to competenza, analizzati per Tipologia di entrata, si riepiloga come di seguito:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 4							
		Stanziamenti assestati		Accertamenti in c/to competenza		Incassi in c/to competenza	
Tipologia 200	Contributi per gli investimenti	1.932.500,12	56,08%	375.654,72	24,48%	337.420,12	22,75%
Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni patrimoniali	460.500,00	13,36%	102.367,33	6,67%	102.367,33	6,90%
Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	1.052.950,78	30,56%	1.056.423,67	68,85%	1.043.514,68	70,35%
TOTALE TITOLO 4		3.445.950,90	100,00%	1.534.445,72	100,00%	1.483.302,13	100,00%

Per il considerato Titolo delle entrate, l'indice di rapporto fra accertamenti contabili in c/to competenza e stanziamenti assestati e l'indice di rapporto fra incassi in c/to competenza e accertamenti contabili di competenza, si riassume come di seguito:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 4						
		Stanziamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanziamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
Tipologia 200	Contributi per gli investimenti	1.932.500,12	375.654,72	19,44%	337.420,12	89,82%
Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni patrimoniali	460.500,00	102.367,33	22,23%	102.367,33	100,00%
Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	1.052.950,78	1.056.423,67	100,33%	1.043.514,68	98,78%
TOTALE TITOLO 4		3.445.950,90	1.534.445,72	44,53%	1.483.302,13	96,67%

In particolare, il Revisore rileva, dai dati di rendiconto dell'esercizio 2019, che le entrate della Tipologia 200 (Contributi agli investimenti) del Titolo 4 delle entrate (Entrate in conto capitale) si articolano come di seguito:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 4. TIPOLOGIA 200 (Contributi per gli investimenti)					
	Stanziameti asestati	Rapporto accertamenti/stanziameti		Rapporto incassi/accertamenti	
Contributi erariali per investimenti (messa in sicurezza)	140.000,00	70.000,00	50,00%	35.000,00	50,00%
Contributi Regione per riqualifiazione torrente Bozzente	12.000,00	12.000,00	100,00%	12.000,00	100,00%
Trasferimenti altri Comuni per "Sistemi Verdi"	32.994,12	32.994,12	100,00%	32.994,12	100,00%
Trasferimenti atri Comuni per investimenti PLIS Mughetti	7.506,00	7.506,00	100,00%	7.506,00	100,00%
Contributi agli investimenti da Amministrazioni ubbliche	192.500,12	122.500,12	63,64%	87.500,12	71,43%
Entrate per opere realizzate a scompuo proventi urbanistici	1.740.000,00	-	0,00%	-	0,00%
Entrate per rimborso a carico lottizzanti oneri per collaudi	-	3.234,60		-	0,00%
Entrate per contributo straordinario per incremento valore aree	-	249.920,00		249.920,00	100,00%
Contributi agli invetimenti da Imprese	1.740.000,00	253.154,60	14,55%	249.920,00	98,72%
TOTALE TITOLO 4, TIPOLOGIA 200	1.932.500,12	375.654,72	19,44%	337.420,12	89,82%

Le entrate della Tipologia 500 (altre entrate in conto capitale) del Titolo 4 delle entrate (Entrate in conto capitale) si articolano come di seguito:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 4. TIPOLOGIA 500 (Altre entrate per investimenti)					
	Stanziameti asestati	Rapporto accertamenti/stanziameti		Rapporto incassi/accertamenti	
Oneri di urbanizzazione primaria	310.000,00	320.972,27	103,54%	320.972,27	100,00%
Oneri di urbanizzazione secondaria	350.000,00	338.223,25	96,64%	338.223,25	100,00%
Costo di costruzione	305.950,78	294.598,69	96,29%	294.598,69	100,00%
Sanzioni urbanistiche	57.000,00	78.610,02	137,91%	78.610,02	100,00%
Maggiorazione 5% oneri urbanizzazione LR 12/05, art. 43	15.000,00	21.702,69	144,68%	8.793,70	40,52%
Maggiorazione 15% oneri urbanizzazione LR 31/14, art. 5	15.000,00	2.316,75	15,45%	2.316,75	100,00%
TOTALE TITOLO 4, TIPOLOGIA 500	1.052.950,78	1.056.423,67	100,33%	1.043.514,68	98,78%

Contributi per permesso di costruire.

Gli accertamenti contabili per i contributi per permesso a costruire (proventi oneri di urbanizzazione primaria e secondaria e proventi costo di costruzione), negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni (*)	2016	2017	2018	2019
Accertamenti	616.038,87	916.032,63	833.485,71	1.056.423,67
Riscossioni	616.038,87	916.032,63	833.485,71	1.043.514,68
Indice di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	98,78%

Per la considerata posta di entrata, il Revisore riscontra che l'ammontare complessivo degli accertamenti di competenza 2019 è stato destinato al finanziamento di spese in conto capitale (Titolo 2 della spesa).

Entrate in c/to capitale. Accantonamenti ex lege

Il Revisore riscontra che gli accertamenti del Titolo 4 delle entrate (entrate in conto capitale) hanno correttamente alimentato – secondo la specifica normativa di riferimento – i fondi già accantonati in avanzo di amministrazione relativi:

- alla disciplina per gli accantonamenti per abbattimento delle barriere architettoniche,
- alla disciplina per gli accantonamenti per interventi per gli edifici di culto,
- alla disciplina per gli accantonamenti sui proventi per maggiorazione oneri di urbanizzazione per compensazione ecologica.

come illustrato nei prospetti si seguito riportati

ACCANTONAMENTO ABBATTIMENTO BARRIERE SU ENTRATE DI COMPETENZA		Accertamenti c/to competenza	Impieghi in c/to competenza per abbattimento abbarriere	Importo da accantonare in avanzo amm.ne
ENTRATE				
40500.01.0010	Proventi oneri di urbanizzazione primaria	320.972,27	0,00	32.097,23
40500.01.0050	Proventi oneri di urbanizzazione secondaria	338.223,25	0,00	33.822,33
40400.02.0060	Proventi monetizzazione standard urbanistici	33.685,82	0,00	3.368,58
TOTALE ENTRATE SOGGETTE AD ACCANTONAMENTO		692.881,34	0,00	69.288,13
GESTIONE FONDI VINCOLATI BARRIERE		Accertamenti/ impegni c/to competenza	variazione su residui	Totale competenza + residui
ENTRATE				
Avanzo accantonato abbattimento barriere applicato al bilancio 2019		180.000,00	0,00	180.000,00
TOTALE IMPIEGO FONDI ACCANTONATI		180.000,00	0,00	180.000,00
SPESE				
01041.03.1030	Abbattimento barriere. Marciapiedi via Mons. G. Ceriani. Lavori (Imp. Competenza)	72.800,00	0,00	72.800,00
01041.03.1030	Abbattimento barriere. Marciapiedi via Mons. G. Ceriani. ACVP (Imp. Competenza)	30,00	0,00	30,00
01041.03.1030	Abbattimento barriere. Marciapiedi via Mons. G. Ceriani. Opere completamento (Imp. Competenza)	2.706,08	0,00	2.706,08
	Abbattimento barriere. Marciapiedi via Mons. G. Ceriani. Lavori (FPV fine esercizio)	1.226,26	0,00	1.226,26
	Abbattimento barriere. Marciapiedi via Mons. G. Ceriani. Somme a disposizione (FPV fine esercizio)	10.637,66	0,00	10.637,66
	Abbattimento barriere. Marciapiedi via Mons. G. Ceriani. Incentivi tecnici (avanzo vincolato inventivi)	1.600,00	0,00	1.600,00
	Abbattimento barriere. Marciapiedi viale della Resistenza. Procedura in itinere (FPV fine esercizio)	91.000,00	0,00	91.000,00
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE		180.000,00	0,00	180.000,00
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI		0,00	0,00	0,00

Avanzo accantonato abbattimento barriere architettoniche	
Somme da accantonare su entrate di competenza	69.288,13
Saldo gestione fondi già accantonati per abbattimento barriere architettoniche	0,00
TOTALE SOMME DA ACCANTONARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	69.288,13

ACCANTONAMENTI PER EDIFICI CULTO SU ENTRATE DI COMPETENZA

	Accertamenti c/to competenza	Impieghi in c/to competenza per abbattimento abarriere	Importo da accantonare in avanzo amm.ne
ENTRATE			
40500.01.0050 Proventi oneri di urbanizzazione secondaria	338.223,25	26.997,69	60,17
40400.02.0060 Proventi monetizzazione standard urbanistici	33.685,82	2.187,95	506,92
TOTALE ENTRATE SOGGETTE AD ACCANTONAMENTO	371.909,07	29.185,64	567,09

GESTIONE FONDI ACCANTONATI PER EDIFICI CULTO

	Accertamenti/ impegni c/to competenza	variazione su residui	Totale competenza + residui
ENTRATE			
Avanzo accantonato per edifici culto applicato al bilancio 2019	2.100,07	0,00	2.100,07
TOTALE IMPIEGO FONDI ACCANTONATI	2.100,07	0,00	2.100,07
SPESE			
05022.03.1020 Contributo per interventi su edifici culto	2.100,07	0,00	2.100,07
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	2.100,07	0,00	2.100,07
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI	0,00	0,00	0,00

Avanzo accantonato per edifici culto

Somme da accantonare su entrate di competenza	567,09
Saldo gestione fondi già accantonati per interventi per edifici culto	0,00
TOTALE SOMME DA ACCANTONARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	567,09

MAGGIORAZIONE ONERI PER COMPENSAZIONE AMBIENTALE

	Accertamenti/ impegni c/to competenza	Variazioni c/to residui	Totale competenza + residui
ENTRATE			
Avanzo accantonato per interventi di compensazione ecologica applicato al bilancio 2019	45.263,57		45.263,57
40500.01.0070 Proventi maggiorazione 5% OO.UU. L.R. 12/2005 art. 43, comma 2-bis	21.702,69	0,00	21.702,69
40500.01.0080 Proventi maggiorazione 20% OO.UU. L.R. 31/2014 art. 5, comma 10	2.316,75	0,00	2.316,75
TOTALE ENTRATE SOGGETTE AD ACCANTONAMENTO	69.283,01	0,00	69.283,01
SPESE			
09052.02.1130 Progetto "Sistemi verdi". Stampe per percorso natura del parco (Imp. competenza - Luoni Sabrina)	1.100,00	0,00	1.100,00
09052.02.1230 Progetto "Sistemi verdi". Lavori appaltati (Imp. competenza)	22.475,57	0,00	22.475,57
09052.02.1230 Progetto "Sistemi verdi". AVCP (Imp. competenza)	30,00	0,00	30,00
09052.05.3030 Progetto "Sistemi verdi". Lavori appaltati (FPV fine esercizio)	19.488,75	0,00	19.488,75
09052.05.3030 Progetto "Sistemi verdi". Somme a disposizione (FPV fine esercizio)	1.000,00	0,00	1.000,00
09052.05.3030 Progetto "Sistemi verdi". Incentivi tecnici (avanzo vincolato incentivi)	867,80	0,00	867,80
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	44.962,12	0,00	44.962,12
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI	24.320,89	0,00	24.320,89

Avanzo accantonato per interventi di compensazione ecologica (maggiorazione oneri)

Avanzo generato dalla gestione corrente	0,00
Avanzo generato dalla gestione in conto capitale	24.320,89
TOTALE SOMME DA ACCANTONARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	24.320,89

Entrate in c/to capitale. Vincoli per risorse trasferite.

Per le entrate in conto capitale (Titolo 4 entrate) acquisite al bilancio da trasferimenti con vincoli di impiego

– trasferimenti in conto capitale dallo Stato,

- trasferimenti in conto capitale dalla Regione,
- trasferimenti in conto capitale da altri enti locali,

la gestione dei relativi vincoli di destinazione si sintetizza nei prospetti di seguito riportati:

VINCOLI PER TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE			
VINCOLI PER TRASERIMENTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO	Accertamenti/ impegni c/to competenza	Variazioni c/to residui	Totale competenza + residui
Traferimenti erariali per investimenti	70.000,00	0,00	70.000,00
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DESTINAZIONE	70.000,00	0,00	70.000,00
SPESE			
Rete fognaria. Rifacimento rete e sisteazione sede stradale via Giosuè Ceriani. Lavori (Im. Competenza)	70.000,00	0,00	70.000,00
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	70.000,00	0,00	70.000,00
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI	0,00	0,00	0,00

Avanzo vincolato per trasferimenti erariali finalizzati	
Avanzo generato dalla gestione in conto capitale	0,00
TOTALE SOMME DA VINCOLARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	0,00

VINCOLI PER TRASERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA REGIONE	Accertamenti/ impegni c/to competenza	Variazioni c/to residui	Totale competenza + residui
Traferimenti Regione per investimenti (PLIS Mughetti, alveo torrente Bozzente)	12.000,00	0,00	12.000,00
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DESTINAZIONE	12.000,00	0,00	12.000,00
SPESE			
PLIS Mughetti. Intervento riqualificazione torrente Bozzente. Incarico progetto FPV fine esercizio	6.828,68	0,00	6.828,68
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	6.828,68	0,00	6.828,68
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI	5.171,32	0,00	5.171,32

Avanzo vincolato per trasferimenti vincolati Regione	
Avanzo generato dalla gestione in conto capitale	5.171,32
TOTALE SOMME DA VINCOLARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	5.171,32

VINCOLI PER TRASERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI COMUNI (aree verdi)	Accertamenti/ impegni c/to competenza	Variazioni c/to residui	Totale competenza + residui
Avanzo vincolato da trasferimenti altri Comuni per aree verdi	4.798,39		4.798,39
FPV di inizio esercizio	4.443,40		4.443,40
Trasferimenti da altri Comuni per aree verdi (mmaggiorazione oneri per compensazione ambientale)	32.994,12	0,00	32.994,12
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DESTINAZIONE	42.235,91	0,00	42.235,91
SPESE			
Progetto "Sistemi verdi". Incarico progettazione e DL intervento (Imp. competenza - Carturan Elisa)	2.666,04	0,00	2.666,04
Progetto "Sistemi verdi". Incarico progettazione e DL intervento. (FPV fine esercizio - Carturan Elisa)	1.777,36	0,00	1.777,36
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	4.443,40	0,00	4.443,40
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI	37.792,51	0,00	37.792,51

Avanzo vincolato per trasferimenti finalizzati altri Comuni (aree verdi)			
Avanzo generato dalla gestione in conto capitale	37.792,51		
TOTALE SOMME DA VINCOLARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	37.792,51		

VINCOLI PER TRASERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI COMUNI (gestione PLIS)	Accertamenti/ impegni c/to competenza	Variazioni c/to residui	Totale competenza + residui
Avanzo vincolato da trasferimenti altri Comuni per gestione PLIS	9.262,73		9.262,73
Trasferimenti da altri Comuni per gestione in conto capitale PLIS Mughetti	7.506,00	0,00	7.506,00
Risorse per investimenti PLIS quota Comune di Origgio	1.494,00	0,00	1.494,00
TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DESTINAZIONE	18.262,73	0,00	18.262,73
SPESE			
PLIS Mughetti. Manutenzione straordinaria segnaletica parco (Imp. competenza - risorse trasferite)	2.502,00	0,00	2.502,00
PLIS Mughetti. Manutenzione straordinaria segnaletica parco (Imp. competenza - risorse Comune Origgio)	498,00	0,00	498,00
PLIS Mughetti. Manutenzione straordinaria percorsi del parco (Imp. competenza - risorse trasferite)	5.004,00	0,00	5.004,00
PLIS Mughetti. Manutenzione straordinaria percorsi del parco (Imp. competenza - risorse Comune Origgio)	996,00	0,00	996,00
PLIS Mughetti. Integrazione manutenzione straordinaria segnaletica (Imp. competenza - avanzo vincolato)	1.264,84	0,00	1.264,84
PLIS Mughetti. Incarico progettazione e DL formazione aula didattica parco (Imp. Competenza - avanzo vinc.)	3.380,00	0,00	3.380,00
PLIS Mughetti. Integrazione manutenzione straordinaria segnaletica (Imp. competenza - avanzo vinc.)	566,36	0,00	566,36
PLIS Mughetti. Integrazione manutenzione straordinaria percorsi del parco (Imp. competenza - avanzo vinc.)	1.307,01	0,00	1.307,01
TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE	15.518,21	0,00	15.518,21
SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI	2.744,52	0,00	2.744,52

Avanzo vincolato per investimenti altri Comuni (PLIS Mughetti)			
Avanzo generato dalla gestione in conto capitale	2.744,52		
TOTALE SOMME DA VINCOLARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	2.744,52		

Entrate da riduzione di attività finanziarie.

Nel rendiconto dell'esercizio 2019 non figurano movimentazioni in entrata al Titolo 5 (entrate da riduzione di attività finanziarie) relative ad alienazioni di attività finanziarie (proventi derivanti da alienazione di partecipazioni societarie) e ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

Titoli della spesa

Rispetto all'articolazione della spesa per Titoli, nel Conto del bilancio 2019, si riscontra la situazione di sintesi sotto riportata:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE SPESE								
	Stanziamanti assestati		Impegni c/to competenza		Pagamenti c/to competenza		FPV di fine esercizio	
Titolo 1 Spese correnti	6.775.677,59	45,98%	5.932.379,54	67,72%	5.040.243,05	66,96%	24.382,28	1,18%
Titolo 2 Spese in conto capitale	6.599.506,72	44,78%	1.798.783,29	20,53%	1.513.985,38	20,11%	2.047.912,67	98,82%
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Titolo 4 Rimborso di prestiti	15.083,21	0,10%	15.083,21	0,17%	15.083,21	0,20%	-	0,00%
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	1.347.000,00	9,14%	1.013.868,91	11,57%	958.412,13	12,73%	-	0,00%
TOTALE TITOLI SPESA	14.737.267,52	100,00%	8.760.114,95	100,00%	7.527.723,77	100,00%	2.072.294,95	100,00%

Nel prospetto sotto riportato, per ciascun Titolo della spesa, vengono evidenziati l'indice di rapporto fra impegni in c/to competenza e stanziamenti assestati, l'indice di rapporto fra pagamenti di competenza e impegni in c/to competenza e l'indice di rapporto fra fondo pluriennale in spesa di fine esercizio e stanziamenti assestati:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE SPESE							
	Stanziamanti assestati	Rapporto impegni/stanziamanti		Rapporto pagamenti/impegni		Rapporto FPV/stanziamiento	
Titolo 1 Spese correnti	6.775.677,59	5.932.379,54	87,55%	5.040.243,05	84,96%	24.382,28	0,36%
Titolo 2 Spese in conto capitale	6.599.506,72	1.798.783,29	27,26%	1.513.985,38	84,17%	2.047.912,67	31,03%
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	-	-		-		-	
Titolo 4 Rimborso di prestiti	15.083,21	15.083,21	100,00%	15.083,21	100,00%	-	0,00%
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere	-	-		-		-	
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	1.347.000,00	1.013.868,91	75,27%	958.412,13	94,53%	-	0,00%
TOTALE TITOLI SPESA	14.737.267,52	8.760.114,95	59,44%	7.527.723,77	85,93%	2.072.294,95	14,06%

Spese correnti

Gli impegni di spesa di parte corrente (Titolo 1 della spesa), raggruppati per Macroaggregati – che identificano le spese sostenute per natura – si riepilogano come di seguito:

TITOLO 1 – IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI	ANNO 2017	%	ANNO 2018	%	ANNO 2019	%
Redditi da lavoro dipendente	949.062,78	16,79%	890.532,40	15,20%	959.074,34	16,16%
Imposte e tasse a carico dell'ente	70.132,64	1,24%	70.479,95	1,21%	72.957,68	1,23%
Acquisto di beni e servizi	3.225.907,09	57,05%	3.604.105,17	61,52%	3.461.043,66	58,34%
Trasferimenti correnti	1.022.820,23	18,09%	1.169.514,92	19,97%	1.257.887,26	21,21%
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Fondi perequativi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Interessi passivi	1.929,34	0,03%	1.256,60	0,02%	550,83	0,01%
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	253.577,64	4,48%	40.508,30	0,69%	69.920,35	1,18%
Altre spese correnti	130.793,32	2,32%	81.955,07	1,39%	110.945,42	1,87%
TITOLO 1. TOTALE IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI	5.654.223,04	100,00%	5.858.352,41	100,00%	5.932.379,54	100,00%

Il Revisore riscontra che l'ammontare complessivo delle spese di parte corrente presenta, pertanto, un incremento di € 74.017,13 (+1,26%) rispetto all'esercizio precedente.

Spese per il personale.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019, ha 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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall'art. 23, comma 2, de D.lgs. 25 maggio 2017, n. 75.

Il Revisore ha accertato:

- che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2018;
- che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001;
- che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Comune e con i vincoli di bilancio.

Ai fini del rispetto del limite di spesa ex art. 557 quater della legge 296/06 e s.m.i. si riscontra la situazione di seguito riportata:

ESERCIZIO 2019. SPESE DI PERSONALE (retribuzione, accessori, contributi, IRAP)								
Centri di costo	COMPENSI		CONTRIBUTI		IRAP		TOTALE CENTRO DI COSTO	
	capitolo	impegni	capitolo	impegni	capitolo	impegni	importo	incidenza %
Segreteria Generale	01021.01.0010	52.682,18	01021.01.0030	14.170,87	01021.02.0020	4.604,76	71.457,81	7,3452%
Servizi finanziari	01031.01.0010	72.182,76	01031.01.0030	20.275,42	01031.02.0020	6.238,45	98.696,63	10,1451%
Ufficio tecnico	01061.01.0010	187.806,23	01061.01.0030	54.239,77	01061.02.0020	16.209,48	258.255,48	26,5463%
Servizi demografici	01071.01.0010	49.950,00	01071.01.0030	13.552,19	01071.02.0020	4.260,54	67.762,73	6,9654%
Consultazioni elettorali a carico altre Amministrazioni	01071.01.0040	5.324,03	01071.01.0120	1.267,13	01071.02.0030	452,55	7.043,71	0,7240%
Trattamento accessorio. Risorse indivise	01101.01.0040	25.923,28	01101.01.0060	4.552,63	01101.02.0050	1.625,97	32.101,88	3,2998%
Polizia Locale	03011.01.0010	160.366,00	03011.01.0030	45.815,12	03011.02.0020	13.714,95	219.896,07	22,6033%
Polizia Locale. Progetto pattugliamento	03011.01.0060	8.999,00	03011.01.0130	2.141,76	03011.02.0050	764,92	11.905,68	1,2238%
Ufficio scuola, cultura e sport	05021.01.0010	36.089,03	05021.01.0030	9.573,74	05021.02.0020	3.097,52	48.760,29	5,0121%
Servizio sociale	12071.01.0010	114.975,69	12071.01.0030	32.083,68	12071.02.0020	9.910,56	156.969,93	16,1351%
TOTALE		714.298,20		197.672,31		60.879,70	972.850,21	100,0000%
ESERCIZIO 2019. ALTRE SPESE DI PERSONALE								
Diritti di rigito SG	01021.01.0080	6.043,36					6.043,36	
Servizi finanziari. Convenzione Comune Caronno	01031.01.0090	18.000,00					18.000,00	
Trattamento accessorio. Buoni pasto	01101.01.0050	20.862,40					20.862,40	
Rimborso trasferte	01101.01.0180	164,30					164,30	
Polizia Locale. Assegni famigliari	03011.01.0050	1.005,60					1.005,60	
Polizia Locale. Previdenza complementare	03011.01.0100	218,54					218,54	
Servizio sociale. Assegni famigliari	12071.01.0070	623,16					623,16	
Servizio sociale. Previdenza complementare	12071.01.0080	186,47					186,47	
Incarico Vigili esterni per Fiera di primavera.IRAP	14021.02.0020	591,68					591,68	
Formazione del personale	01101.03.0030	549,00					549,00	
Formazione del personale. Addestramento informatico	01101.03.0050	2.720,00					2.720,00	
Formazione del Personale. Polizia Locale. Poligono	03011.03.0319	1.667,04					1.667,04	
Formazione del Personale. Polizia Locale	03011.03.0320	1.165,68					1.165,68	
Incarico Vigili esterni per Fiera di primavera	14021.03.0200	6.960,00					6.960,00	
Segreteria Generale. Trasferimento Comune di Uboldo	01021.04.0130	36.188,28					36.188,28	
FPV fine esercizio fondo produttività personale	01101.01.0191	7.610,74					7.610,74	
Somme vincolate in avanzo retribuzione risultato funzionari		9.944,87					9.944,87	
Somme vincolate in avanzo incentivi tecnici (*)		14.969,84					14.969,84	
TOTALE		129.470,96					129.470,96	
TOTALE COMPLESSIVO							1.102.321,17	

(*) Importo lordo oneri riflessi e al netto della quota per "fondo innivazione"

ESERCIZIO 2019. SPESE DI PERSONALE. PIANO DEI CONTI	
U.1.01.01.01.000 Retribuzioni in denaro	738.341,56
U.1.01.01.02.000 Altre spese di personale (1)	21.026,70
U.1.01.01.00.000 Retribuzioni in denaro	759.368,26
U.1.01.02.01.000 Contributi sociali effettivi	198.077,32
U.1.01.02.02.000 Altri contributi sociali (2)	1.628,76
U.1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico ente	199.706,08
U.1.02.01.01.000 IRAP	60.879,70
U.1.02.01.01.000 IRAP Vigili esterni per Fiera di primavera	591,68
U.1.02.02.00.000 IRAP su oneri retributivi personale	61.471,38
U.1.03.02.04.000 Formazione del personale	6.101,72
U.1.03.02.12.000 Lavoro flessibile	6.960,00
U.1.04.01.02.000 Trasferimenti altre Amm.ni pubbliche (3)	36.188,28
U.1.10.02.01.000 Fondo pluriennale vincolato (4)	7.610,74
Vincolo su avanzo 2019 per indennità risultato titolari P.O.	9.944,87
Vincolo su avanzo 2019 per incentivi tecnici	14.969,84
TOTALE SPESA DI PERSONALE	1.102.321,17



di cui 0,00 arretrati anni precedenti CCNL

(1) Buoni pasto € 20.862,40 + rimborso spese viaggio € 164,30

(2) Assegni nucleo familiare

(3) Trasferimento Comune Uboldo convenzione SG

(4) FPV fine esercizio in spesa per fondo produttività 2019

ANNO 2019. SPESE DI PERSONALE. VERIFICA RISPETTO LIMITE

Componenti della spesa di personale	Rendiconto 2019
Retribuzioni in denaro	738.341,56
Altre spese di personale (buoni pasto e rimborso trasferte)	21.026,70
Contributi a carico ente	198.077,32
Integrazioni per assegni nucleo familiare	1.628,76
Oneri per personale in quiescenza	0,00
IRAP su retribuzioni	60.879,70
IRAP incarico Vigili esterni per Fiera di primavera	591,68
Contratti di somministrazione lavoro	0,00
Formazione ed addestramento del personale	6.101,72
Incarico Vigili esterni per Fiera di Primavera	6.960,00
Convenzioni di Segreteria Generale (trasferimento a Comune Uboldo)	36.188,28
FPV fie esercizio per trattamento accessorio personale (produttività 2019)	7.610,74
Somme vincolate in anticipo per indennità risultato 2019 titolari P.O.	9.944,87
Somme vincolate in anticipo per incentivi tecnici 2019 (lordo oneri riflessi)	14.969,84
Totale generale spesa di personale	1.102.321,17
a dedurre:	
<u>voci di spesa escluse dal vincolo per l'anno 2019 o neutralizzate da pari entrate</u>	
Arretrato anni precedenti nuovo contratto	0,00
Contributi su arretrato anni precedenti nuovo contratto	0,00
IRAP su arretrato anni precedenti nuovo contratto	0,00
Rimborso trasferte	164,30
Formazione e addestramento del personale	6.101,72
Spese personale categorie protette (lordo oneri riflessi)	0,00
Incarico ex art. 118 TUEL . Retribuzione 2019 (compresa indennità ad personam)	31.786,79
Incarico ex art. 118 TUEL . Arretrato anno 2018 indennità ad personam	12.000,00
Incarico ex art. 118 TUEL . Contributi a carico ente su retribuzione 2019	9.116,45
Incarico ex art. 118 TUEL . Contributi a carico ente su arretrato 2018	2.865,60
Incarico ex art. 118 TUEL . IRAP su retribuzione 2019	2.701,88
Incarico ex art. 118 TUEL . IRAP su arretrato 2018	1.020,00
Polizia Locale. Oneri retributivi per servizi a carico di operatore privato	3.825,65
Polizia Locale. Contributi a carico ente per servizi a carico di operatore privato	910,50
Polizia Locale. IRAP per servizi a carico di operatore privato	325,18
Consultazioni elettorali a carico altri enti. Lavoro straordinario	5.324,03
Consultazioni elettorali a carico altri enti. Contributo su lavoro straordinario	1.267,13
Consultazioni elettorali a carico altri enti. IRAP su lavoro straordinario	452,55
Censimento ISTAT. Lavoro straordinario	1.511,72
Censimento ISTAT. Contributi su lavoro straordinario	359,79
Censimento ISTAT. IRAP su lavoro straordinario	128,50
Annualità 2018. Premio produttività personale dipendente (risorse 2018)	7.897,51
Annualità 2018. Retribuzione risultato funzionari (risorse 2018)	9.341,77
Annualità 2018. Quota retribuzione risultato a carico altro Comune	2.000,00
Diritti di rogito 2019	6.043,36
Somme vincolate in anticipo per Incentivi tecnici anno 2019 (lordo oneri riflessi)	14.969,84
Totale voci di spesa escluse dal vincolo	120.114,27
Totale spesa di personale rilevante	982.206,90
LIMITE SPESA AMMISSIBILE (art. 1, comma 557 quater, legge 296/2006)	1.004.113,52
Margine sul limite spesa ammissibile	21.906,62

Rispetto al limite massimo della spesa di personale ammissibile permane un margine superiore a 20 migliaia di euro.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma.

Il Revisore rileva che l'ente ha rispettato il limite massimo della spesa per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014, non avendo superato la percentuale del 4,5% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 (limite per gli enti nei quali l'ammontare complessivo della spesa di personale è inferiore a 5 milioni di euro).

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.

L'ente, avendo approvato il bilancio di previsione per il triennio 2019/2022 entro il termine del 31.12.2018 non è soggetto a particolari vincoli restrittivi per le spese relative acquisto di beni e prestazione di servizi.

Il Revisore prende atto che, ai sensi dell'art.16, comma 26, del D.L. 138/2011, l'ente ha predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2019, allegato alla documentazione di rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto verrà pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Nell'anno 2019 l'ente non ha conferito incarichi di consulenza informatica. Sono attivi solo contratti di assistenza per gli applicativi informatici in uso agli uffici e per la manutenzione della rete informatica comunale. Il Revisore rammenta che gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della richiamata disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

L'ente ha rispettato le vigenti disposizioni in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi.

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammontano complessivamente a € 550,83 e rispetto al totale degli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate, pari ad € 6.185.060,18, l'incidenza si attesta allo 0,01%.

Il Revisore riscontra che:

- l'ente, al 31.12.2019, ha completamente estinto il proprio debito di finanziamento,
- l'ente non ha fatto ricorso a strumenti di finanza derivata.

Spese in conto capitale

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

- in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019, il fondo pluriennale vincolato di parte capitale di fine esercizio – come già evidenziato in altro paragrafo della presente relazione – è stato determinato in € 2.047.912,67. Esso rileva correttamente interventi di spesa attivati nell'esercizio 2019 (copertura finanziaria e perfezionamento delle relative obbligazioni) e rinviati al 2020 in funzione dell'esigibilità dell'obbligazione;
- le opere previste e confermate in fase di assestamento definitivo degli stanziamenti di previsione, per le quali non sono state avviate le procedure di gara, sono state stralciate.

Il Revisore rileva che la spesa in conto capitale, nel Conto del bilancio, si articola come nel prospetto sotto riportato che, per ciascuna Missione, evidenzia gli stanziamenti assestati di parte capitale, gli impegni in conto competenza, i pagamenti di competenza e la consistenza del FPV di fine esercizio (impegni reimputati, secondo esigibilità, alla competenza dell'esercizio 2020), e, per ciascuna di tali grandezze finanziarie, riporta l'indice di incidenza sul corrispondente totale a livello di Titolo 2 (spese di investimento):

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DELLE SPESE. TITOLO 2 (Spese in conto capitale): ARTICOLAZIONE PER MISSIONI									
	Stanziamenti assestati		Impegni c/to competenza		Pagamenti c/to competenza		FPV di fine esercizio		
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	813.902,25	12,33%	225.173,04	12,52%	188.255,04	12,43%	163.951,75	8,01%	
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	166.819,92	2,53%	77.140,25	4,29%	77.110,25	5,09%	83.969,44	4,10%	
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	1.235.425,58	18,72%	339.032,18	18,85%	313.009,10	20,67%	896.393,40	43,77%	
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	51.370,95	0,78%	37.632,92	2,09%	31.349,03	2,07%	9.822,71	0,48%	
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	190.000,00	2,88%	119.900,09	6,67%	89.900,09	5,94%	70.000,00	3,42%	
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	84.012,29	1,27%	56.082,35	3,12%	22.201,05	1,47%	-	0,00%	
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	1.172.662,17	17,77%	409.181,81	22,75%	351.658,38	23,23%	309.343,70	15,11%	
Missione 10 Trsporti e diritto alla mobilità	2.421.977,56	36,70%	438.955,66	24,40%	349.624,45	23,09%	400.380,66	19,55%	
Missione 11 Soccorso civile	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	463.336,00	7,02%	95.684,99	5,32%	90.877,99	6,00%	114.051,01	5,57%	
Missione 13 Tutela della salute	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	
Missione 20 Fondi e accantonamenti	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	
TOTALE TITOLO 1 SPESA	6.599.506,72	100,00%	1.798.783,29	100,00%	1.513.985,38	100,00%	2.047.912,67	100,00%	

Il riepilogo degli impegni del Titolo 2 delle spese per Macroaggregati (articolazione delle spese di parte capitale secondo la loro natura, si sintetizza come nel prospetto sotto riportato:

TITOLO 2 – IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI	ANNO 2017	%	ANNO 2018	%	ANNO 2019	%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Investimenti fissi lordi	1.121.889,00	96,98%	1.216.670,70	96,39%	1.736.829,12	96,39%
Contributi agli investimenti	29.807,61	2,58%	42.905,27	3,40%	61.285,71	3,40%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altre spese in conto capitale	5.110,73	0,44%	2.705,71	0,21%	668,46	0,21%
TITOLO 2. TOTALE IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI	1.156.807,34	100,00%	1.262.281,68	100,00%	1.798.783,29	100,00%

Limitazioni acquisto beni immobili.

Il Revisore prende atto che, nel corso dell'annualità 2019, l'ente non ha deliberato l'acquisto beni immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2019 per acquisto di mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Revisore riscontra che nel corso dell'esercizio 2019 l'ente non ha attivato alcuna forma di finanziamento a debito. L'ammontare complessivo delle spese di competenza dell'esercizio 2018 per la riduzione del debito di finanziamento (rimborso mutui in ammortamento) è pari a € 15.083,21. Al 31.12.2019 il debito di finanziamento risulta totalmente estinto.

Nel corso dell'esercizio 2019 – come sopra evidenziato - l'ente non ha attivato alcuna iniziativa di spesa finanziata a debito. Risulta conseguentemente automaticamente rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.

Nel corso dell'esercizio 2019 l'ente non ha dovuto ricorrere ad alcuna anticipazione di cassa. Il Revisore, inoltre, riscontra che l'ente non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing.

L'ente non ha attivato nel corso dell'esercizio 2019 nuovi contratti di locazione finanziaria, né ha in corso contratti di locazione finanziaria attivati in esercizi precedenti.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Origgio al 31.12.2019 detiene le seguenti partecipazioni societarie:

Saronno Servizi S.p.A.

Società a capitale interamente pubblico per lo svolgimento di attività strumentali partecipata da più enti locali.

Capitale sociale € 4.800.000,00

Quota di partecipazione: 0,208%

Società Bozzente S.r.l.

Società a capitale misto

Capitale sociale € 10.000,00

Quota di partecipazione: 8,060%

Alfa S.r.l.

Società a capitale interamente pubblico per la gestione in regime di concessione diretta del servizio idrico integrato a livello di ATO (Ambito Territoriale Ottimale) provinciale.

Capitale sociale € 40.000,00

Nel corso dell'esercizio 2019 il Comune di Origgio:

- non ha costituito nuovi Organismi societari,
- non ha acquisito nuove partecipazioni societarie,
- non ha deliberato aumenti di capitale per gli Organismi partecipati,
- non è dovuto intervenire per il ripiano di perdite degli Organismi partecipati.

Debiti e crediti con gli Organismi partecipati.

L'art.11, comma 6, lettera j) del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate.

La situazione dei debiti e crediti reciproci con gli Organismi partecipati risulta parificata. Non sono emerse situazioni che richiedano interventi particolari per riallineare i documenti contabili dell'ente partecipante con quelli degli Organismi partecipati.

Revisione ordinaria annuale delle partecipazioni.

L'Ente, con apposito provvedimento consiliare adottato ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. 175/2016, ha provveduto, entro il 31 dicembre 2019, alla revisione annuale dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

L'esito della predetta revisione:

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.lgs. 175/2016 come modificato dal D.lgs. 16 giugno 2017 n.100.

Bilancio consolidato di gruppo

Il Comune, nella sua qualità di ente capofila del gruppo "amministrazione pubblica di Origgio", ha approvato il bilancio consolidato di gruppo riferito all'esercizio 2018. È tenuto alla predisposizione del bilancio consolidato di gruppo per l'anno 2019. Il bilancio consolidato di gruppo verrà presentato per le deliberazioni di competenza consiliare nel prossimo mese di settembre.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Il Revisore ha verificato l'adozione da parte dell'ente di idonee misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è pubblicato sul sito istituzionale dell'ente, nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente. Alla relazione della Giunta Comunale sul rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 è allegato apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, dal quale risulta che, per l'anno 2019, il tempo medio di pagamento delle fatture passive per fornitura di beni, servizi e lavori, è stato inferiore a 30 giorni (pari a 15,39).

PIANO DEGLI INDICATORI

Il D.lgs. 118/2011, come modificato dal D.lgs.126/2014, all'articolo 18 bis prevede che gli Enti Locali debbano adottare un sistema di indicatori semplici denominato "piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio". Gli indicatori sono stati definiti per gli enti locali in contabilità finanziaria con Decreto del Ministero dell'interno 22/12/2015. Secondo tali norme gli enti locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori sia al bilancio di previsione che al rendiconto della gestione. Il Piano degli indicatori analizza:

- le variabili più significative del bilancio per valutare la complessiva situazione finanziaria dell'Ente;
- la composizione delle entrate e alla relativa capacità di riscossione;
- la composizione delle spese per missioni e programmi e alla capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento del bilancio di previsione.

Il piano degli indicatori, dopo l'approvazione dei documenti contabili, dovrà essere pubblicato sul sito internet istituzionale dell'ente. Oltre agli indicatori relativi alla capacità di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese, i cui dati trovano riscontro nelle tabelle già riportate nelle parti precedenti della presente relazione, il piano individua una serie di indicatori sintetici, atti ad evidenziare eventuali potenziali criticità nella gestione finanziaria dell'Ente. L'analisi di tali indici fornisce pertanto utili informazioni sul rendiconto della gestione.

Il Revisore riscontra che il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 è completato con il "piano degli indicatori" – indicatori sintetici ed indicatori analitici – conforme al previsto modello ministeriale.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con Decreto del Ministro dell'Interno del 28.12.2018, adottato di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sono stati approvati, per il triennio 2019/2021, per Comuni, Province, Città Metropolitane e Comunità Montane, i parametri obiettivi ai quali sono associate, per ciascuna tipologia di ente locale, le rispettive soglie di deficitarietà. Gli otto parametri rilevanti ai fini della definizione della condizione di strutturale deficitarietà sono riportati nell'allegato A1 al richiamato Decreto. Dai dati di rendiconto, si riscontra la seguente situazione:

D.M. 28 Dicembre 2018. Parametri obiettivo (situazione di deficitarietà strutturale)

Parametro	Calcolo indicatore		Valore soglia	Verifica rispetto al valore soglia
P1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	A Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio	0,00		
	B Impegni Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dip."	959.074,34		
	C Impegni PdC U.1.02.01.01.000 "IRAP"	67.707,05		
	D FPV in entrata Macroaggregato 1.1	0,00		
	E FPV fine esercizio in spesa Macroaggregato 1.1	7.610,74		
	F Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	550,83		
	G Accertamenti primi tre titoli entrate	6.185.060,18		
		(A + B + C - D + E + F) / G	16,73%	48,00%
P2 Incidenza incassi entrate proprie sulle previsioni cassa definitive parte corrente	A Incassi comp. + residui PdC E.1.01.00.00.000	4.723.845,29		
	B Incassi comp. + residui PdC E.1.01.04.00.000	18.257,68		
	C Incassi comp. + residui PdC E.3.00.00.00.000	1.236.134,69		
	D Stanziamenti definitivi cassa primi tre titoli entrata	8.519.401,81		
	(A - B + C) / D	69,74%	22,00%	L'ente non è deficitario
P3 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	A Anticipazione tesoreria inizio esercizio successivo	0,00		
	A	0,00%	0,00%	L'ente non è deficitario
P4 Sostenibilità debiti finanziari	A Impegni Macroaggregato 1.7 "interessi passivi"	550,83		
	B Impegni PdC U.1.07.06.02.000 (interessi di mora)	0,00		
	C Impegni PdC U.1.07.06.04.000 (int. x anticipazioni)	0,00		
	D Impegni Titolo 4 spesa	15.083,21		
	E Accertamenti PdC E.4.02.06.00.000	0,00		
	F Accertamenti PdC E.4.03.01.00.000	0,00		
	G Accertamenti PdC E.4.03.04.00.000	0,00		
	H Accertamenti primi tre titoli entrate	6.185.060,18		
	(A - B - C + D - E + F + G) / H	0,25%	16,00%	L'ente non è deficitario
P5 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico	A Disavanzo iscritto in spesa	0,00		
	B Accertamenti primi tre titoli delle entrate	6.185.060,18		
	A / B	0,00%	1,20%	L'ente non è deficitario
P6 Debiti riconosciuti o finanziati	A Importo debiti fuori bilancio riconosciuti	0,00		
	B Impegni Titolo 1	5.932.379,54		
	C Impegni Titolo 2	1.798.783,29		
	A / (B + C)	0,00%	1,00%	L'ente non è deficitario
P7 Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	A Importo debiti fuori bilancio da riconoscere	6.810,12		
	B Importo debiti fuori bilancio riconosciuti da finanziare	0,00		
	C Accertamenti primi tre titoli entrate	6.185.060,18		
	(A + B) / C	0,11%	1,00%	L'ente non è deficitario
P8 Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	A Totale riscossioni (comp. + residui)	8.761.652,22		
	B Residui iniziali	2.105.084,53		
	C Accertamenti c/to competenza	8.733.374,81		
	A / (B + C)	80,84%	47,00%	L'ente non è deficitario

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. Il Revisore ha rassegnato separato verbale sulla verifica esperita in ordine alla regolarità della gestione degli Agenti contabili.

CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, con la rappresentazione del Patrimonio Netto secondo la nuova configurazione, sono stati predisposti secondo schemi e principi del nuovo ordinamento. Sono accompagnati dalla Nota integrativa al bilancio economico che illustra in modo analitico ed esaustivo le singole grandezze economiche e patrimoniali e le relative correlazioni con le grandezze finanziarie (Conto del bilancio).

Conto Economico

Nel Conto Economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione, secondo criteri di competenza economica.

Il Revisore rileva che il Conto Economico 2019 è stato redatto in conformità allo schema di cui all'allegato n. 10 al D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Si sintetizza come di seguito:

CONTO ECONOMICO 2019			
		2019	2018
A	componenti positivi della gestione	6.111.233,29	6.219.635,31
B	componenti negativi della gestione	6.026.621,75	6.089.727,04
	Risultato della gestione	84.611,54	129.908,27
C	Proventi ed oneri finanziari	361.220,34	16.495,64
	proventi finanziari	8.133,23	17.752,24
	oneri finanziari	550,83	1.256,60
D	Rettifica di valore attività finanziarie		
	rivalutazioni	0,00	0,00
	svalutazioni	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	92.193,94	146.403,91
E	proventi straordinari	308.338,35	76.204,69
E	oneri straordinari	204.748,43	32.701,61
	Risultato prima delle imposte	195.783,86	189.906,99
	IRAP	67.707,05	64.595,00
	Risultato d'esercizio	128.076,81	125.311,99

Nella predisposizione del Conto Economico dell'esercizio 2019 sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3. In merito ai risultati economici conseguiti nel 2019, il Revisore rileva che il Comune di Origgio, con un utile di € 128.067,81, conferma sostanzialmente il risultato positivo già conseguito nell'anno precedente.

I ricavi della gestione caratteristica sono complessivamente determinati in € 6.111.233,29, con una variazione decrementativa di € 108.402,02 (-1,74%) rispetto all'annualità precedente.

L'ammontare dei ricavi si compone di proventi di natura tributaria e per fondi perequativi per 4.797.846,80 (-0,74% rispetto all'esercizio 2018), di proventi per trasferimenti e contributi ricevuti per 346.651,27 (+44,05% rispetto all'esercizio 2018), di ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi per € 771.992,93 (-15,97% rispetto all'esercizio 2018) e, infine, di altri proventi per € 192.385,34 (-15,15% rispetto all'esercizio 2018).

Il Revisore prende atto che l'ente, al fine della corretta determinazione dei costi della gestione, ha fatto riferimento al principio contabile applicato concernente la contabilità economica e patrimoniale (allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011) nella parte in cui chiede di considerare costi dell'esercizio gli impegni liquidati o liquidabili alla data del 31/12/2019. I costi della gestione, dunque, sono relativi ad impegni del Titolo 1 delle spese, liquidati o liquidabili alla data di chiusura di esercizio e, del Titolo 2 delle spese limitatamente ai movimenti che non comportano un incremento della consistenza complessiva delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale. Ai fini della corretta rappresentazione dei costi della gestione, gli impegni liquidati o liquidabili rilevati nella contabilità finanziaria sono integrati con gli oneri per gli ammortamenti economici e per le svalutazioni.

Il Revisore riscontra che:

- a) il Conto Economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (matrice di transizione) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle ulteriori scritture di assestamento e rettifica;
- b) i componenti positivi della "gestione caratteristica" sono determinati in € 6.111.233,29; i componenti negativi della "gestione caratteristica" sono determinati in € 6.026.21,75; la differenza fra componenti positivi e componenti negativi della gestione presenta, conseguentemente, un saldo positivo di € 84.611,84;

Per i componenti positivi della "gestione caratteristica" [C.E, voce A, "Componenti positivi della gestione"] la correlazione del dato economico (ricavi e proventi della gestione ordinaria) con le risultanze della contabilità finanziaria (accertamenti contabili in conto competenza dei primi tre Titoli dell'entrata del Conto del bilancio) è ricostruita come nel prospetto di sintesi di seguito riportato:

ESERCIZIO 2019. QUADRATURA COMPONENTI POSITIVI GESTIONE ORDINARIA			
CONTABILITA' FINANZIARIA		CONTABILITA' ECONOMICA	
Entrate Titolo 1 (accertamenti contabili)	4.797.846,80	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.111.233,29
Entrate Titolo 2 (accertamenti contabili)	288.121,39		
Entrate Titolo 3 (accertamenti contabili)	1.099.091,99		
<u>a dedurre:</u>		<u>a dedurre:</u>	
Accertamenti contabili per reintroito IVA su fatture passive servizi commerciali (credito patrimoniale verso erario)	-87.878,88		
Quota IVA su fatture attivi servizi commerciali (debito verso l'erario)	-43.081,83		
Accertamenti contabili per distribuzione utili Organismi controllati e partecipati	0,00		
Accertamenti contabili interessi attivi	-8.133,23		
Accertamenti contabili per rimborsi attivi di imposte dirette	-1.570,41		
Sterilizzazione ratei attivi iniziali	0,00		
<u>a sommare:</u>		<u>a sommare:</u>	
Variazione delle rimanenze (saldo differenziale positivo)	2.356,95		
Quota annuale contributi agli investimenti da Comuni (utilizzo risconti passivi esercizio)	23.980,39		
Cintributi agli investimenti da Comuni (accertamenti T4 entrate non capitalizzati)	40.500,12		
SALDO	6.111.233,29	SALDO	6.111.233,29

Il Revisore verifica l'ulteriore riscontro di coerenza fra i componenti positivi della gestione del Conto Economico (area "A" del Conto Economico) con i dati finanziari del Conto del bilancio come di seguito:

ENTRATE TRIBUTARIE			
CONTO DEL BILANCIO		CONTO ECONOMICO	
Titolo 1 (accertamenti)	4.797.846,80	A1 - Proventi da tributi	4.349.224,52
Sterilizzazione ratei attivi iniziali	0,00	A2 - Proventi da fondi perequativi	448.622,28
TOTALE	4.797.846,80	TOTALE	4.797.846,80

ENTRATE PER TRASFERIMENTI			
CONTO DEL BILANCIO		CONTO ECONOMICO	
Titolo 2 (accertamenti)	288.121,39	A 3a) - Proventi da trasferimenti correnti	282.170,76
Rettifica per IVA su fatture attive rilevanti ai fini commerciali (debito verso l'Erario)	-5.950,63	A 3b) - Quota annuale contributi investimenti	23.980,39
Quota annuale contributi agli investimenti (utilizzo risconto passivo esercizio precedente)	23.980,39	A 3c) - Contributi agli investimenti	40.500,12
Contributi agli investimenti da Comuni (accertamenti T4 entrate non capitalizzati)	40.500,12		
TOTALE	346.651,27	TOTALE	346.651,27

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
CONTO DEL BILANCIO		CONTO ECONOMICO	
Titolo 3 (accertamenti)	1.099.091,99	A 4a) - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	170.674,52
Accertamenti contabili per reintegro IVA su fatture passive servizi commerciali (credito patrimoniale verso erario)	-87.878,88	A 4b) - Ricavi della vendita di beni	38.330,91
Quota IVA su fatture attive servizi commerciali (debito verso l'erario)	-37.131,20	A 4c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	562.987,50
Variazione delle rimanenze (saldo differenziale positivo)	2.356,95	A5 - variazioni rimanenze	2.356,95
		A 8) - Altri rinvii e proventi	192.385,34
		C 19) - Proventi da partecipazioni	0,00
		C 19) - Altri proventi finanziari	8.133,23
		E 24 c) - Entrate da rimborsi di imposte dirette	1.570,41
TOTALE	976.438,86	TOTALE	976.438,86

Il Revisore rileva che i ricavi delle vendite e i proventi derivanti dalla gestione di servizi pubblici [C.E. voce A 4 "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici"], per i servizi a rilevanza commerciale sono esposti al netto della relativa componente IVA (che genera debito verso l'Erario per IVA su fatture attive a rilevanza commerciale in regime di split payment).

Il Revisore rileva altresì che:

- le entrate a titolo di trasferimenti in conto capitale da altre amministrazioni pubbliche (contributi agli investimenti da Stato e Regione) sono stati riscotati (ricavi sospesi) per il loro intero importo (Titolo 4 delle entrate, Tipologia 200, Categoria 1, accertamenti contabili in c/to competenza per complessivi € 82.000,00), con pari incremento, nel passivo dello Stato Patrimoniale, dei risconti passivi [S.P. passivo, voce E II) "Risconti passivi", sottoconto E II) 1a) "Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche"]. L'importo riscotato (ricavi sospesi) è destinato ad essere utilizzato, per l'intero ciclo di vita utile dell'infrastruttura realizzata con il contributo assegnato all'ente, in compensazione della quota di ammortamento annuale del cespite di che trattasi (utilizzo differito del trasferimento in conto capitale per la neutralizzazione dell'incidenza degli ammortamenti economici dell'infrastruttura realizzata, per ciascuna annualità del ciclo di vita della medesima). Pertanto i contributi in conto capitale da Stato e Regione accertati in entrata

nell'esercizio 2019 (contabilità finanziaria) non concorrono, quali componenti positivi di reddito, alla formazione del risultato economico dell'esercizio;

- le entrate a titolo di trasferimenti finalizzati da altri Comuni per interventi nell'ambito del PLIS dei Mughetti (Titolo 4 delle entrate, Tipologia 200, Categoria 1, accertamenti contabili in c/to competenza per complessivi € 40.500,12) non sono stati riscontati, in quanto contributi correlati a voci di costo non capitalizzate, non generando incremento di valore delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- i contributi agli investimenti da imprese (Titolo 4 delle entrate, Tipologia 200, Categoria 2, accertamenti contabili in c/to competenza per complessivi € 253.154,60) sono stati riscontati (ricavi sospesi) per il loro intero importo, con pari incremento dei risconti passivi [S.P. passivo, voce E II) "Risconti passivi", sottoconto E II) 1b) "Contributi agli investimenti da altri soggetti"]. Per il loro impiego opera il principio di cui sopra per i trasferimenti finalizzati in conto capitale di Stato e Regione;
- le entrate a titolo di proventi per oneri di urbanizzazione primaria e secondaria, per costo di costruzione e per maggiorazione oneri di urbanizzazione (Titolo 4 delle entrate, Tipologia 500, Categoria 1, accertamenti in conto competenza per complessivi € 1.056.423,67), essendo state destinate esclusivamente al finanziamento di spese in conto capitale (manutenzioni straordinarie del patrimonio comunale, acquisizione di beni durevoli inventariati e realizzazione di nuove infrastrutture), sono state capitalizzate per il loro intero importo, con contestuale pari incremento delle riserve per permessi di costruire [S.P. Patrimonio Netto, voce A II) "Riserve", sottoconto A II) c) "Riserve da permessi di costruire"]. Pertanto i proventi a titolo di oneri di urbanizzazione primaria e secondaria, costo di costruzione e maggiorazione oneri di urbanizzazione accertati in entrata nell'esercizio 2019 (contabilità finanziaria) non concorrono, quali componenti positivi di reddito, alla formazione del risultato economico dell'esercizio;
- le variazioni delle rimanenze (saldo differenziale positivo fra consistenza delle rimanenze iniziali e consistenza delle rimanenze finali per complessivi € 2.356,95) risultano da specifico prospetto analitico gestito dal servizio finanziario. Le rimanenze finali hanno riguardo a beni di ordinario consumo per le attività degli uffici (carta, toner per stampanti, altro materiale informatico, ecc...);
- non sono stati rilevati e contabilizzati componenti positivi della gestione correlati ad incremento di valore delle immobilizzazioni [S.P. attivo, voce B "Immobilizzazioni"] per lavorazioni interne.

Per i componenti negativi della "gestione caratteristica" la correlazione del dato economico (costi) con le risultanze della contabilità finanziaria (impegni di spesa in c/to competenza) è ricostruita come sotto riportato:

ESERCIZIO 2019 - QUADRATURA COMPONENTI NEGATIVI GESTIONE ORDINARIA			
CONTABILITA' FINANZIARIA		CONTABILITA' ECONOMICA	
SPESE CORRENTI (impegni)	5.932.379,54	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.026.621,75
<u>a dedurre:</u>		<u>a dedurre</u>	
Importo IVA su fatture passive servizi commerciali (credito patrimoniale verso erario)	-71.900,90	Costo IVA indetraibile	-179,82
Impegni per versamento IVA su fatture attive servizi commerciali (chiusura debito IVA split commerciale verso Erario)	-42.992,14		
Impegni per interessi passivi sui mutui in ammortamento	-550,83		
Impegni per pagamento IRAP	-67.707,05		
Impegni per rimborso tributi non dovuti ai contribuenti	-128,00		
Arretrati corrisposti al personale a tempo determinato	-12.000,00		
<u>a sommare:</u>		<u>a sommare:</u>	
Saldo gestione IVA portata a costo	80.957,24	Risconti attivi finali per impegni di spesa per oneri assicurativi di competenza economica 2020 (costi trasferiti per competenza economica all'esercizio 2020 ai quali corrispondono impegni in finanziaria nel Titolo 1 spese 2019)	6.001,50
Costo IVA indetraibile	179,82		
Ammortamenti economici dell'esercizio	175.354,73		
Accantonamenti a carico dell'esercizio	46.041,11	Costo per IVA indetraibile	7.190,09
SALDO	6.039.633,52	SALDO	6.039.633,52

Il Revisore rileva che:

- le quote di ammortamento, imputate a costo nell'esercizio 2019 in ragione di € 175.354,73 [C.E. voce B14 "Ammortamenti e svalutazioni"] – di cui € 53.707,38 per ammortamento immobilizzazioni immateriali [C.E. sottoconto B14 a) "Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali"] e € 121.647,35 per ammortamento immobilizzazioni materiali [C.E. sottoconto B14 b) "Ammortamenti di immobilizzazioni materiali"] – sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato di cui allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011 e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;
- in sede di contabilizzazione degli ammortamenti economici, gli ammortamenti dei beni immobili demaniali e non demaniali (per complessivi € 709.817,45) sono portati in diminuzione del valore dei cespiti cui si riferiscono e compensati con pari variazione decrementativa delle riserve da permessi di costruire [S.P. Patrimonio Netto, sottoconto A

Il c) "Riserve da permessi di costruire"]. La contabilizzazione degli ammortamenti economici si sintetizza pertanto come di seguito:

CONTABILIZZAZIONE AMMORTAMENTI

	Quota ammortamento 2019	a costo (Conto Economico)	riduzione riserve (Stato Patrimoniale)
Ammortamento Software acquistato da terzi	5.550,15	5.550,15	
Ammortamento di altri beni immateriali diversi	48.157,23	48.157,23	
AMMORTAMENTO IMMBILIZZAZIONI IMMATERIALI	53.707,38	53.707,38	
Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	21.518,35	21.518,35	
AMMORTAMENTO MEZZI TRASPORTO	21.518,35	21.518,35	
Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	9.213,91	9.213,91	
Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.	5.452,71	5.452,71	
AMMORTAMENTO MOBILI ARREDI	14.666,62	14.666,62	
Ammortamento Macchinari	6.553,27	6.553,27	
Ammortamento impianti	18.192,25	18.192,25	
AMMORTAMENTO IMPIANTI E MACCHINARI	24.745,52	24.745,52	
Ammortamento di attrezzature n.a.c.	15.396,96	15.396,96	
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	15.396,96	15.396,96	
Ammortamento Macchine per ufficio	5.288,35	5.288,35	
Ammortamento di server	15.313,00	15.313,00	
Ammortamento postazioni di lavoro	6.285,33	6.285,33	
Ammortamento periferiche	1.286,51	1.286,51	
Ammortamento tablet dispositivi di telefonia fissa e mobile	358,69	358,69	
Ammortamento hardware n.a.c.	10.735,40	10.735,40	
AMMORTAMENTO MACCHINE UFFICIO E HARDWARE	39.267,28	39.267,28	
Ammortamento Armi leggere ad uso civile	463,60	463,60	
Ammortamento Materiale bibliografico	2.776,28	2.776,28	
Ammortamento beni materiali diversi	2.812,74	2.812,74	
AMMORTAMENTO ALTRI BENI MATERIALI	6.052,62	6.052,62	
Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	2.689,50		2.689,50
Ammortamento Fabbricati ad uso commerciale	46.601,53		46.601,53
Ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	104.074,04		104.074,04
Ammortamento Impianti sportivi	14.047,73		14.047,73
Ammortamento fabbricati ad uso strumentale	27.256,99		27.256,99
Ammortamento di altri beni immobili diversi	515.147,66		515.147,66
AMMORTAMENTO FABBRICATI	709.817,45		709.817,45
TOTALE AMMORTAMENTI	885.172,18	175.354,73	709.817,45

- gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti [C.E. voce B14 "Ammortamenti e svalutazioni", sottoconto B14 d) "Svalutazione dei crediti"], pari a € 28.438,61, conciliano con il saldo differenziale incrementativo fra la consistenza degli accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2019 (consistenza complessiva € 587.240,03) e la

consistenza degli omologhi accantonamenti sul risultato di amministrazione al 31.12.2018 (consistenza complessiva € 558,801,42);

- gli altri accantonamenti [C.E. B17 "Altri accantonamenti"] portati a costo nell'esercizio 2019 (componenti negative della gestione) per complessivi € 17.602,50, riguardano le variazioni incrementative dei seguenti fondi iscritti nel passivo dello S.P. [S.P. passivo, voce B "Fondi per rischi e oneri", sottoconto B3 "Altri fondi"]: fondo per controversie in corso, fondo rinnovo contratto di lavoro personale dipendente, fondo accantonamento fine mandato Sindaco, fondo accantonamento retribuzione risultato funzionari, fondo accantonamento trattamento accessorio personale, fondo incentivi tecnici. La consistenza complessiva dei considerati accantonamenti, a costo nel C.E. 2019, è determinata come di seguito:

FONDI (S.P. passivo)	2018	VARIAZIONI		2019	Note
		da STATO PATRIMONIALE variazioni riserve	da CONTO ECONOMICO costi		
fondo per controversie	116.429,37		-30,00	116.399,37	concilia con somme accantonate su A.A.
Fondo passività potenziali housing	0,00		1.235,00	1.235,00	concilia con somme accantonate su A.A.
fondo accantonamento fine mandato Sindaco	13.829,62		2.512,48	16.342,10	concilia con somme accantonate su A.A.
fondo accantonamento retribuzione risultato funzionari	23.027,58		-3.896,89	19.130,69	concilia con somme vincolate in A.A.
fondo accantonamento trattamento accessorio personale	8.362,23		-8.362,23	0,00	concilia con somme vincolate in A.A.
fondo accantonamento rinnovo CCNL comparto	0,00		6.350,00	6.350,00	concilia con somme vincolate in A.A.
Fondo incentivi tecnici e innovazione	56.492,15		19.794,14	76.286,29	
Totale	218.140,95	0,00	17.602,50	235.743,45	

Per quanto relativo ai proventi e agli oneri finanziari, il Revisore rileva che:

- proventi della gestione finanziaria si riepilogano come di seguito:

ESERCIZIO 2019 - PROVENTI GESTIONE FINANZIARIA			
CONTABILITA' FINANZIARIA		CONTABILITA' ECONOMICA	
ENTRATE CORRENTI (accertamenti)		PROVENTI FINANZIARI	
accertamenti per introito dividendi Società controllate/ partecipate (Titolo 3, delle entrate, Tipologia 400, Categoria 3)	0,00	Proventi da partecipazione da Società controllate	0,00
		Proventi da partecipazione da Società partecipate	0,00
Interessi attivi (Titolo 3, Tipologia 300, Categoria 3)	8.133,23	Altri proventi finanziari	8.133,23
TOTALE	8.133,23	TOTALE	8.133,23

- gli oneri della gestione finanziaria [C.E. voce C21 "Interessi e altri oneri finanziari", sottoconto C21 a) "Interessi passivi"] si riepilogano come di seguito:

ESERCIZIO 2019 - ONERI GESTIONE FINANZIARIA			
CONTABILITA' FINANZIARIA		CONTABILITA' ECONOMICA	
SPESE CORRENTI (impegni)		ONERI FINANZIARI	
Impegni per interessi passivi (Titolo 1 delle spese, Macroaggregato 07)	550,83	Interessi passivi	550,83
SALDO	550,83	SALDO	550,83

Il valore differenziale fra proventi ed oneri finanziari, pertanto, presenta un saldo positivo complessivamente determinato in € 7.582,40.

Per quanto relativo ai proventi e agli oneri straordinari, il Revisore rileva che:

- i proventi straordinari della gestione [CE voce E 24 “Proventi straordinari”], pari complessivamente a € 308.338,35, comprendono:
 - a) sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 242.156,84 così composte:
 - minori residui passivi (Titolo 1 delle spese) per € 41.399,72,
 - maggiori residui attivi per € 188.640,70 [di cui € 71.629,45 per sola modifica codifica PdC finanziario dei residui attivi relativi ai proventi per sanzioni CdS],
 - entrate per rimborso imposte indirette per € 1.570,41,
 - scrittura rettificativa per € 10.546,01 per riallineamento valore patrimoniale delle immobilizzazioni materiali ai valori inventariali;
 - b) plusvalenze patrimoniali per € 66.181,51 (accertamenti contabili Titolo 4 delle entrate, Tipologia 400) relative all’adeguamento al valore di alienazione del valore patrimoniale residuo dei beni patrimoniali alienati nel corso dell’esercizio 2019 (automezzi per € 9.360,00 e area di sedime di unità immobiliari in diritto di superficie con contestuale eliminazione dei relativi vincoli convenzionali per € 56.821,51);
- gli oneri straordinari della gestione [CE voce E 25 “Oneri straordinari”], pari a € 204.748,43 comprendono:
 - a) sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo per un totale di € 203.872,74 così determinato:
 - arretrati anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato per complessivi € 12.000,00,
 - rimborsi a famiglie e imprese di tributi non dovuti o pagati in eccesso per € 128,00,

- minori residui attivi per complessivi € 305.741,89 (di cui 71.629,45 per modifica codifica PdC finanziario dei residui attivi relativi ai proventi per sanzioni CdS che si compensa con pari valore riportato nelle sopravvenienze attive],
 - scrittura rettificativa in diminuzione di € 113.997,15 per riallineamento ricavi agli accertamenti in conto competenza del Conto del bilancio;
- b) altri oneri straordinari per un totale di € 875,69 per rimborsi in conto capitale a famiglie e imprese non capitalizzati;
- le imposte sono imputate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto gli importi delle imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme. L'importo di € 67.707,05 è relativo all'IRAP di competenza dell'esercizio 2019.

Stato Patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale rappresenta la consistenza e la composizione del patrimonio al termine dell'esercizio 2019. Il Revisore rileva che è stato predisposto nel rispetto dei principi applicati concernenti la contabilità economica e patrimoniale (allegato 4/3 al D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni) ed è redatto secondo lo schema di cui al medesimo Decreto. I valori patrimoniali al 31/12/2019 si sintetizzano nel prospetto sotto riportato:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31.12.2019	Variazioni	31.12.2018
Immobilizzazioni immateriali	132.416,83	9.722,84	122.693,99
Immobilizzazioni materiali	24.868.683,15	815.064,89	24.053.618,26
Immobilizzazioni finanziarie	408.817,14	13.000,85	395.816,29
Totale immobilizzazioni	25.409.917,12	837.788,58	24.572.128,54
Rimanenze	5.435,45	2.356,95	3.078,50
Crediti	1.372.465,90	-169.376,32	1.541.842,22
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.782.993,81	-41.852,99	5.824.846,80
Totale attivo circolante	7.160.895,16	-208.872,36	7.369.767,52
Ratei e risconti	6.001,50	6.001,50	0,00
Totale dell'attivo	32.576.813,78	634.917,72	31.941.896,06
PASSIVO			
Patrimonio netto	30.566.707,20	422.353,44	30.144.353,76
Fondo rischi e oneri	235.743,45	17.602,50	218.140,95
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	1.432.514,92	-116.212,43	1.548.727,35
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	341.848,21	311.174,21	30.674,00
Totale del passivo	32.576.813,78	634.917,72	31.941.896,06

Il Revisore rileva che:

- le immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nell’attivo dello Stato Patrimoniale, valorizzate in € 25.001.099,98, sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all’allegato 4/3 del D.lgs. 118/2018. I relativi ammontari trovano corrispondenza con quanto riportato nell’inventario e nelle scritture contabili. Per ciascuna voce delle immobilizzazioni il relativo valore patrimoniale è esposto nell’attivo dello Stato Patrimoniale al netto del relativo fondo di ammortamento;
- le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente ad € 132.416,83, con una variazione incrementativa di € 9.722,84 rispetto all’anno precedente; fra di esse, i costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B9 dell’attivo patrimoniale ammontano a complessivi € 109.264,50. Non figurano migliorie su beni di terzi;
- la composizione delle immobilizzazioni immateriali e materiali è illustrata nel Conto del Patrimonio, allegato alla documentazione di rendiconto, che, per ciascuna classe inventariale riporta:
 - a) il valore patrimoniale al 01.01.2019 (valore patrimoniale finale 2018),
 - b) le variazioni incrementative per movimentazioni da contabilità finanziaria (pagamenti in conto competenza e residui passivi capitalizzati del Titolo 2 delle spese, per € 1.901.796,73) e le variazioni decrementative per movimentazioni da contabilità finanziaria (alienazioni);
 - c) le variazioni incrementative da altra causa (rivalutazioni) e le variazioni decrementative da altra causa (per un totale di € 1.077.009,00 di cui € 885.172,18 per ammortamenti);
- le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni dell’ente [S.P. attivo, voce B IV “Immobilizzazioni finanziarie”, sottoconto B IV 1b) “Partecipazioni in imprese partecipate”] sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3. In particolare le partecipazioni in Organismi societari partecipati sono valutate in base al “criterio del patrimonio netto” di cui all’art. 2426, n. 4 del Codice Civile. Nello specifico si risconta quanto di seguito:

VALORE PATRIMONIALE DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE			
	Patrimonio netto 31.12.2018 (ultimo bilancio approvato)	Quota partecipazione	Valore patrimoniale della partecipazione
Bozzente S.r.l.	4.930.973,00	8,060%	397.436,42
Saronno Servizi S.p.A.	5.471.496,00	0,208%	11.380,71
Totale Organismi partecipati			408.817,14

con la seguente variazione rispetto all'annualità precedente:

VARIAZIONE VALORE PATRIMONIALE DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE			
	2017	2018	Variazione patrimoniale
Valore patrimoniale immobilizzazioni finanziarie per partecipazioni in Imprese partecipate	395.816,29	408.817,14	13.000,85

Il valore patrimoniale delle partecipazioni societarie iscritto nell'attivo dello Stato Patrimoniale è controbilanciato, nel Patrimonio Netto, da pari importo portato a riserva [S.P. passivo, voce A II e) "Altre riserve indisponibili"].

Viene riscontrata la seguente correlazione:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE. PARTECIPAZIONI			
Stato Patrimoniale. Attivo		Stato Patrimoniale. Passivo	
Immobilizzazioni finanziarie. Partecipazioni in imprese partecipate. SP attivo BIV 1 b)	408.817,14	Altre riserve indisponibili. SP passivo, A II e)	408.817,14

- i crediti patrimoniali conciliano con residui attivi conservati al termine dell'esercizio (riaccertamento ordinario dei residui) al netto dei relativi accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011;
- il fondo svalutazione crediti, complessivamente quantificato in € 587.240,03, è stato portato in diretta detrazione delle voci di credito a cui si riferisce e pareggia gli accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio (Contabilità finanziaria). La consistenza complessiva del fondo svalutazione crediti al 31.12.2019 – pari a € 587.240,03 – è determinata per € 558.801,42 dal fondo già accantonato al 31.12.2018 e per € 28.438,61

dalla quota incrementale a carico dell'esercizio 2019 [componente negativa di reddito, C.E. voce 14 d)]. In particolare è riscontrata la seguente correlazione:

CREDITI PATRIMONIALI (Stato Patrimoniale, attivo)		
A	Valore patrimoniale dei crediti al netto fondo svalutazione	1.372.465,90
	Fondo svalutazione crediti su crediti da tributi	353.775,76
	Fondo svalutazione crediti su crediti trasferimenti e contributi	0,00
	Fondo svalutazione crediti su crediti trasferimenti partecipate	0,00
	Fondo svalutazione crediti su crediti per contributi investimenti da altri	0,00
	Fondo svalutazione crediti su crediti verso clienti e utenti	233.464,27
	Fondo svalutazione crediti su altri crediti	0,00
B	Totale Fondo svalutazione crediti	587.240,03
C= A - B	Valore nominale crediti patrimoniali	1.959.705,93
G = C + D + E + F TOTALE IN QUADRATURA		1.959.705,93
RESIDUI ATTIVI (Conto del bilancio, entrate)		
A	Residui attivi al netto accantonamento FCDE	1.372.465,90
B	Accantonamento FCDE su risultato di amministrazione	587.240,03
C = A - B	TOTALE IN QUADRATURA	1.959.705,93

- la correlazione puntuale fra crediti patrimoniali e residui attivi confermati (al netto degli accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio) è sistematicamente illustrata, per ciascuna categoria di crediti, in apposito prospetto predisposto dal servizio finanziario e allegato alla documentazione di rendiconto;
- il saldo al 31.12.2019 delle disponibilità liquide [S.P. attivo, voce C IV "Disponibilità liquide"], pari complessivamente a € 5.782.993,81, concilia con le risultanze del Conto del Tesoriere [S.P. attivo, voce C IV "Disponibilità liquide", sottoconto C IV 1 a) "Istituto Tesoriere", € 7.226.459,69] e dei saldi dei depositi postali [S.P. attivo, voce C IV "Disponibilità liquide", sottoconto C IV 2) "Altri depositi bancari e postali", € 7.174,12];
- i risconti attivi [S.P. attivo, voce D2 "Risconti attivi"], per l'importo di € 6.001,50, hanno riguardo al premio per polizze assicurative pagato in via anticipata e relativo alle coperture attive nel primo semestre 2020
- il Patrimonio Netto ammonta, complessivamente, a € 30.566.707,20 e si articola nelle seguenti componenti strutturali interne:

31.12.2019

TOTALE PATRIMONIO NETTO	30.566.707,20
Composizione strutturale	
I FONDO DI DOTAZIONE	8.667.391,36
II RISERVE	21.771.239,03
a) Riserve da risultato economico anni precedenti	270.552,16
b) Riserve da capitale	1.194,12
c) Riserva da permessi a costruire	1.692.981,18
d) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.397.694,43
e) Altre riserve indisponibili	408.817,14
III RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	128.076,81
TOTALE I + II + III	30.566.707,20

- nella composizione del Patrimonio Netto viene separatamente indicata la consistenza delle “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali” (obbligo decorrente dall’esercizio 2017), mediante scorporo del valore della considerata riserva dalla consistenza complessiva del fondo di dotazione;
- il risultato economico dell’esercizio esposto nel Patrimonio Netto concilia con il saldo finale del Conto Economico;
- la consistenza complessiva del Patrimonio Netto nell’ultimo quadriennio ha subito la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018	2019
TOTALE PATRIMONIO NETTO	27.686.917,14	28.779.475,32	30.144.353,76	30.566.707,20
Composizione strutturale				
I FONDO DI DOTAZIONE	21.106.175,88	7.773.217,74	8.667.391,36	8.667.391,36
II RISERVE	6.541.814,64	20.861.017,41	21.351.650,41	21.771.239,03
a) Riserve da risultato economico anni preceder	-349.073,45	0,00	145.240,17	270.552,16
b) Riserve da capitale	703.655,07	0,00	5.238,85	1.194,12
c) Riserva da permessi a costruire	6.187.233,02	916.032,63	1.518.396,54	1.692.981,18
d) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	0,00	19.619.217,55	19.286.958,56	19.397.694,43
e) Altre riserve indisponibili	0,00	325.767,23	395.816,29	408.817,14
III RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	38.926,62	145.240,17	125.311,99	128.076,81
TOTALE I + II + III	27.686.917,14	28.779.475,32	30.144.353,76	30.566.707,20

- i fondi per rischi e oneri, iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale [S.P. passivo, voce B “Fondi per rischi e oneri”, ammontano complessivamente a € 235.743,45, sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato concernente la contabilità economica e si compongono come già sopra evidenziato;
- la consistenza dei debiti di finanziamento [S.P. passivo, voce D 1) “Debiti da finanziamento”] è pari zero, poiché l’ente ha completato il rimborso dei muti in ammortamento;
- i debiti di funzionamento conciliano con i residui passivi confermati (diversi da quelli di finanziamento), come sotto sinteticamente riepilogato:

DEBITI PATRIMONIALI								
CONTABILITA' ECONOMICA			CONTABILITA' FINANZIARIA					
DEBITI PATRIMONIALI			RESIDUI PASSIVI					
			Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	titolo 7	Totale spesa
D 2	Debiti verso fornitori	769.098,72	511.240,01	257.858,71	0,00	0,00	0,00	769.098,72
D4 b)	Debiti per trasferimenti altre amministrazioni pubbliche	203.655,73	141.405,58	0,00	0,00	0,00	62.250,15	203.655,73
D4 c)	Debiti per trasferimenti a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D4 d)	Debiti per trasferimenti a imprese partecipate	102.432,23	102.432,23	0,00	0,00	0,00	0,00	102.432,23
D4 e)	Debiti per trasferimenti ad altri sogge	170.624,22	140.624,22	30.000,00	0,00	0,00	0,00	170.624,22
D5 a)	Altri debiti. Tributarî	2.264,55	505,55	0,00	0,00	0,00	0,00	505,55
D5 b)	Altri debiti. Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	536,60	536,60	0,00	0,00	0,00	0,00	536,60
D5 c)	Altri debiti. Debiti per attività svolta per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D5 d)	Altri debiti. Altri	183.902,87	169.221,91	0,00	0,00	0,00	14.680,96	183.902,87
TOTALE DEBITI		1.432.514,92	1.065.966,10	287.858,71	0,00	0,00	76.931,11	1.430.755,92
JVA a debito								1.759,00
TOTALE RESIDUI PASSIVI		1.432.514,92						1.432.514,92

- la correlazione puntuale fra debiti patrimoniali e residui passivi confermati a fine esercizio, per ciascuna classe di debiti, è sistematicamente illustrata in apposito prospetto predisposto dal servizio finanziario ed allegato alla documentazione di rendiconto;
- i risconti passivi (ricavi sospesi), relativi ai contributi per reinvestimento dallo Stato e dalla Regione, sono determinati come di seguito riportato:

EVOLUZIONE RISCONTI PASSIVI			
Risconti passivi al 31.12.2018	(+)	30.674,00	
Quota annuale di contributi agli investimenti	(-)	23.980,39	Conto Economico, voce A 3 b)
Trasferimenti in conto capitale da Stato	(+)	70.000,00	Accertamenti contabili Titolo 4, Tipologia 200, Categoria 1
Trasferimenti in conto capitale da Regione	(+)	12.000,00	Accertamenti contabili Titolo 4, Tipologia 200, Categoria 1
Trasferimenti in conto capitale da imprese	(+)	253.154,60	Accertamenti contabili Titolo 4, Tipologia 200, Categoria 2
Risconti passivi al 31.12.2019	(+)	341.848,21	

- nei conti d'ordine, la consistenza complessiva degli impegni su esercizi futuri, determinata in € 2.072.294,95, coincide con la consistenza del fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio come definitivamente determinato in sede di riaccertamento dei residui attivi e passivi ex art. 228 del TUEL ed in sede di approvazione del Conto del bilancio.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore riscontra che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. L'esposizione è adeguatamente articolata e consente una lettura sistematica ed esaustiva dei risultati conseguiti, sia sotto l'aspetto finanziario che sotto l'aspetto economico patrimoniale. Sono illustrate le motivazioni della composizione strutturale del risultato di amministrazione, correttamente articolato in fondi accantonati, fondi vincolati, somme destinate agli investimenti e avanzo libero. La Relazione è integrata con verifica della situazione dell'ente rispetto ai nuovi parametri di deficitarietà strutturale. L'ente risulta ampiamente nei limiti definiti dal legislatore per ciascuno degli 8 parametri segnalatori.

Alla Relazione sulla gestione è allegata l'attestazione del rispetto dei tempi medi di pagamento.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore rileva che nel corso dell'esercizio 2019 non sono state riscontrate irregolarità. L'ente è adempiente rispetto agli obblighi declinati dalla normativa nazionale in materia di finanza pubblica.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto

- si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione,
- si esprime

PARERE FAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019.

IL REVISORE

Dott. Fabio Andrea Conticelli
