

COMUNE DI NOVI LIGURE

Provincia di Alessandria

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RICCARDO CERIANA

RAG. LUCIANO SUTERA SARDO

RAG. VINCENZO TALARICO

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 3 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 10 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 17 |
| Risultato di amministrazione | 18 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 20 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 22 |
| Fondi spese e rischi futuri | 22 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 23 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 23 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 24 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 27 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 28 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 33 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 34 |
| CONTO ECONOMICO | 37 |
| STATO PATRIMONIALE | 38 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 39 |
| CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 39 |
| CONCLUSIONI | 40 |

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Riccardo Ceriana, Vincenzo Talarico, Luciano Sutura Sardo**, revisori nominati con deliberazione dell'organo consiliare n. 87 del 17/12/2018;

- ♦ ricevuta in data 20 maggio 2020 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 64 del 19 maggio 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la deliberazione dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8, della Legge n. 133/08);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art. 16, D.L. n. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
 - ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d), del TUEL;
 - ♦ visto il D.Lgs. n. 118/2011;
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione dell'organo consiliare n. 40 del 28/09/2007;

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | |
|---|--|
| Variazioni di bilancio totali | n. 19 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 11 (comprehensive di n. 5 prelievi dal fondo i riserva) |
| di cui variazioni di Giunta derivanti dal riaccertamento dei residui | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 3 (n. 2 di cassa e n. 1 variaz. peg) |

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di NOVI LIGURE registra una popolazione al 01/01/2019, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL di n. 28.286 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: CONSORZIO SERVIZIO RIFIUTI (CSR) e CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'Amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1, comma 11, del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, del TUEL - della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2019 non ha riconosciuto e finanziato debiti fuori;

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|-------------|--------------------|-------------|
| | | | |
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | € 61.039,53 | |
| | | | |
| Totale | € - | € 61.039,53 | € - |

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

| RENDICONTO 2019 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|----------------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido | € 136.248,80 | € 195.346,22 | -59.097,42 | 69,75% | 58,95% |
| Casa riposo anziani | € - | € - | 0,00 | 0,00% | |
| Fiere e mercati | | | 0,00 | 0,00% | |
| Mense scolastiche | € 523.587,68 | € 1.035.912,94 | -512.325,26 | 50,54% | 45,21% |
| Musei e pinacoteche | € 13.154,00 | € 146.754,36 | -133.600,36 | 8,96% | 17,31% |
| Teatri, spettacoli e mostre | € 19.250,00 | € 139.259,44 | -120.009,44 | 13,82% | 33,22% |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | 0,00 | 0,00% | |
| Corsi extrascolastici | | | 0,00 | 0,00% | |
| Impianti sportivi | | | 0,00 | 0,00% | |
| Parchimetri | | | 0,00 | 0,00% | |
| Servizi turistici | | | 0,00 | 0,00% | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | 0,00 | 0,00% | |
| Uso locali non istituzionali | | | 0,00 | 0,00% | |
| Centro creativo | | | 0,00 | 0,00% | |
| Altri servizi | € 98.000,00 | € 31.984,84 | 66.015,16 | 306,40% | 298,72% |
| Totali | € 790.240,48 | € 1.549.257,80 | -759.017,32 | 51,01% | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € | 7.061.199,69 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 7.061.199,69 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 5.811.500,82 | € 7.145.148,64 | € 7.061.199,69 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 2.342.465,88 | € 1.484.184,04 | € 701.697,92 |

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

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

| Evoluzione della cassa vincolata nel triennio | | | | |
|---|-----|----------------|----------------|----------------|
| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 439.214,75 | € 2.241.642,70 | € 1.484.184,04 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 439.214,75 | € 2.241.642,70 | € 1.484.184,04 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 2.080.838,17 | € - | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 278.410,22 | € 757.458,66 | € 782.486,12 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 2.241.642,70 | € 1.484.184,04 | € 701.697,92 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 2.241.642,70 | € 1.484.184,04 | € 701.697,92 |

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| | | | | | |
|---|----------|-------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Equilibri di cassa | | | | | |
| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
| | +/ - | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 7.145.148,64 | | | 7.145.148,64 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 20.914.385,47 | 15.773.516,12 | 4.080.305,78 | 19.853.821,90 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 1.887.075,39 | 597.403,20 | 427.411,98 | 1.024.815,18 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 6.116.494,49 | 2.361.877,71 | 1.111.813,90 | 3.473.691,61 |
| 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) | = | 28.917.955,35 | 18.732.797,03 | 5.619.531,66 | 24.352.328,69 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 28.673.727,32 | 18.633.256,41 | 3.318.375,19 | 21.951.631,60 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 225.424,48 | 123.359,10 | 0,00 | 123.359,10 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 848.712,07 | 739.445,17 | 0,00 | 739.445,17 |
| 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) | = | 29.747.863,87 | 19.496.060,68 | 3.318.375,19 | 22.814.435,87 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -829.908,52 | -763.263,65 | 2.301.156,47 | 1.537.892,82 |
| 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) | + | 161.658,42 | 161.658,42 | 0,00 | 161.658,42 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 105.338,61 | 105.338,61 | 0,00 | 105.338,61 |
| 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) | = | -773.588,71 | -706.943,84 | 2.301.156,47 | 1.594.212,63 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 12.693.640,44 | 877.816,37 | 251.748,88 | 1.129.565,25 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 576.571,49 | 0,00 | 124.098,46 | 124.098,46 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 105.338,61 | 105.338,61 | 0,00 | 105.338,61 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 13.875.550,54 | 983.154,98 | 375.847,34 | 1.359.002,32 |
| 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 | + | 500.000,00 | 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) | = | 500.000,00 | 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) | = | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 13.375.550,54 | 983.154,98 | 375.847,34 | 1.359.002,32 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 17.001.486,10 | 2.073.499,48 | 972.015,29 | 3.045.514,77 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 17.001.486,10 | 2.073.499,48 | 972.015,29 | 3.045.514,77 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 225.424,48 | 123.359,10 | 0,00 | 123.359,10 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 16.776.061,62 | 1.950.140,38 | 972.015,29 | 2.922.155,67 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -3.562.169,50 | -1.128.643,82 | -596.167,95 | -1.724.811,77 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 500.000,00 | 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) | = | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 6.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 6.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 9.358.832,84 | 3.498.129,96 | 41.340,38 | 3.539.470,34 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 9.534.484,16 | 3.435.306,73 | 57.513,42 | 3.492.820,15 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S) | = | 2.633.739,11 | -1.772.764,43 | 1.688.815,48 | 7.061.199,69 |

Nel corso del 2019 L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-----------------|-----------------|----------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa | € 10.017.797,36 | € 10.270.094,27 | € 8.130.052,52 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di | € - | € - | € - |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | € - | € - | € - |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera | | | € - |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*) | € - | € - | € - |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi | € - | € - | € - |

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito
e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € **3.138.834,16**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € **2.633.062,86** mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € **3.186.724,17** come di seguito rappresentato:

| | |
|---|---------------------|
| GESTIONE DEL BILANCIO | |
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 3.138.634,16 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 31.330,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 474.241,30 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 2.633.062,86 |
| | |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 2.633.062,86 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | -553.661,31 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 3.186.724,17 |

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

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

| | | |
|--|----|----------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € | 830.270,13 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € | 2.143.366,73 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € | 1.487.135,23 |
| SALDO FPV | € | 656.231,50 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € | 424.438,56 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € | 3.546.399,44 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € | 801.475,02 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ | 2.320.485,86 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € | 830.270,13 |
| SALDO FPV | € | 656.231,50 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ | 2.320.485,86 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € | 1.652.132,53 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € | 9.251.394,49 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € | 10.069.542,79 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 19.237.741,52 | € 19.491.390,64 | € 15.773.516,12 | 80,93 |
| Titolo II | € 1.164.120,60 | € 990.800,96 | € 597.403,20 | 60,29 |
| Titolo III | € 4.653.580,17 | € 4.096.841,21 | € 2.361.877,71 | 57,65 |
| Titolo IV | € 13.755.540,72 | € 2.221.218,79 | € 877.816,37 | 39,52 |
| Titolo V | € 500.000,00 | € - | € - | 0 |

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

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 777.111,17 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 24.579.032,81 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 22.494.987,54 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 751.376,42 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 165.429,90 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 739.445,17 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 1.204.904,95 |
| 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 | (+) | 916.057,82 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 161.658,42 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 105.338,61 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 2.177.282,58 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 31.330,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 24.825,90 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 2.121.126,68 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 623.045,61 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 2.744.172,29 |

| | | |
|---|-----|---------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 736.074,71 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.366.255,56 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 2.633.218,79 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 161.658,42 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 105.338,61 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 3.147.548,76 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 735.758,81 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 165.429,90 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 961.351,58 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 449.397,55 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 511.954,03 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 55.957,34 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 455.996,69 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 3.138.634,16 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 31.330,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 474.241,30 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 2.633.062,86 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | - | 553.661,31 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 3.186.724,17 |

| | | |
|---|-----|---------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 2.177.282,58 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 916.057,82 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 31.330,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 623.045,61 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 24.825,90 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 1.828.114,47 |

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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹⁾) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|---|-------------------------------|---|---|---|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo rischi cause e spese legali | 265.000,00 | -10.000,00 | 0,00 | 87.000,00 | 342.000,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 265.000,00 | -10.000,00 | 0,00 | 87.000,00 | 342.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| 1011802 | Fondo crediti dubbia esigibilità | 6.235.890,59 | 0,00 | 0,00 | -1.421.866,84 | 4.814.023,75 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 6.235.890,59 | 0,00 | 0,00 | -1.421.866,84 | 4.814.023,75 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| | Fondo riallineamento spese decadenza e morosità incolpevoli ATC | 690.000,00 | | | -59.156,44 | 630.843,56 |
| | Fondo a sostegno piano triennale CIT | 443.000,00 | -221.387,24 | | 55.957,34 | 277.570,10 |
| | Fondo rischi fidejussioni mutui soggetti partecipati interessi | 72.389,82 | 0,00 | 0,00 | 2.273,04 | 74.662,86 |
| | Fondo rischi fidejussioni mutui soggetti partecipati quota capitali | 427.610,18 | 0,00 | 0,00 | 13.426,96 | 441.037,14 |
| | Fondi rischi a debiti partecipate compresa Fondazione Marengo | 676.278,11 | -362.845,68 | 0,00 | 405.156,39 | 718.588,82 |
| | Fondo rischi personale cessato | 178.577,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 178.577,72 |
| | Fondo rischi franchigie | 318.600,00 | 0,00 | 0,00 | 93.600,00 | 412.200,00 |
| | Fondo deposito cauzionali | 59.006,69 | 0,00 | 0,00 | -59.006,69 | 0,00 |
| | Accantonamento per residui perenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 47.135,32 | 47.135,32 |
| | Accantonamento per aggi risorse e sgravi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 121.701,45 | 121.701,45 |
| | Accantonamento per TEFA dubbia spettante alla Provincia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 189.780,06 | 189.780,06 |
| | Accantonamenti fine mandato | 12.549,87 | -12.549,87 | 0,00 | 1.668,10 | 1.668,10 |
| 8013636 | Fondi rinnovi contrattuali | 26.362,94 | 0,00 | 31.330,00 | -31.330,00 | 26.362,94 |
| | | | | | | |
| Totale Altri accantonamenti | | 2.904.375,33 | -596.782,79 | 31.330,00 | 781.205,53 | 3.120.128,07 |
| Totale | | 9.405.265,92 | -606.782,79 | 31.330,00 | -553.661,31 | 8.276.151,82 |

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) | | | | | | | | | | | | | Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate | |
|---|--|-----------------------------|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|--|--|
| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N | | |
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(f) | (i)=(h)+(g) | | |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | | | |
| | SISTEMA BIBLIOTECARIO | | SISTEMA BIBLIOTECARIO | 3.445,95 | 0,00 | 53.241,00 | 53.100,37 | 0,00 | 2.675,84 | 0,00 | 140,63 | 910,74 | | |
| | MANIFESTAZIONI MARENCHIANE | | MANIFESTAZIONI MARENCHIANE | 1.199,23 | 0,00 | 65.159,64 | 62.202,52 | 0,00 | 4.156,35 | 0,00 | 2.957,12 | 0,00 | | |
| | CONTRIBUTI DA PRIVATI PER PUBBLICA ISTRUZIONE | | SPESE PER PUBBLICA ISTRUZIONE | 41,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | CONTRIBUTI PRIVATI PER COMMERCIO | | SPESE PER COMMERCIO | 461,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200,00 | 0,00 | 0,00 | 261,89 | | |
| | PROVENTI VIOLAZIONE CODICE DEL LA STRADA | | SPESE CORRENTI SIUREZZA | 10.791,30 | 0,00 | 67.315,54 | 57.619,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.695,71 | 20.487,01 | | |
| | ENTRATE PER RIMBORSO GARA RETI GAS | | RIMBORSI AI COMUNI PER GARA RETI GAS | 63.109,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 63.109,47 | | |
| | ENTRATE PER INNOVAZIONE | | SPESE PER INNOVAZIONE | 53,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 53,26 | | |
| | ENTRATE PER INNOVAZIONE | | SPESE PER INNOVAZIONE | 8.081,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.081,94 | | |
| | DISTRETTO COMMERCIALE | | DISTRETTO COMMERCIALE | 52,60 | 0,00 | 9.694,00 | 6.266,40 | 0,00 | 3.038,04 | 0,00 | 3.427,60 | 442,16 | | |
| | ENTRATE CORRENTI PER SPESE TECNICHE | | SPESE TECNICHE PER PERSONALE CORRENTI | 2.189,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.284,41 | 0,00 | 0,00 | 905,22 | | |
| | ENTRATE PER SPESE TECNICHE | | SPESE TECNICHE PER INVESTIMENTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -15.015,94 | 0,00 | 0,00 | 15.015,94 | | |
| | PROVENTI VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA INVESTIMENTI | | SPESE PER SICUREZZA INVESTIMENTI | 40.613,85 | 40.613,85 | 105.338,61 | 119.257,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.694,91 | 26.694,91 | | |
| 4920003-2019 | CONTRIBUTO FONDAZIONE CON I BAMBINI INVESTIMENTI | 5025000 2019 | ACQUISTO ATTREZZATURE ED ARREDI-SETTORE V | 0,00 | 0,00 | 14.170,00 | 14.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 170,00 | 170,00 | | |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (01) | | | | 130.040,12 | 40.613,85 | 314.918,79 | 312.446,67 | 0,00 | -3.620,30 | | 43.085,97 | 136.132,54 | | |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | | | |
| | TRASFERIMENTI PROVINCIALI | | SPESE CORRENTI SIUREZZA | 751,87 | | | | | 751,87 | | 0,00 | 0,00 | | |
| | TRASFERIMENTI REGIONE | | LAVORI PUBBLICI | 9.872,94 | | | | | 0,00 | | 0,00 | 9.872,94 | | |
| | TRASFERIMENTI REGIONE | | SPESE PER INVESTIMENTO | 3.172,00 | | | | | 3.172,00 | | 0,00 | 0,00 | | |
| | TRASFERIMENTI DA PRIVATI | | INVESTIMENTI | 8.239,26 | | | | | 8.239,26 | | 0,00 | 0,00 | | |
| 1500010 2019 | CONTRIBUTI STATO PER TURISMO | 8018759 2019 | PRESTAZIONE DI SERVIZI PER UFFICIO TURISMO E PROMOZIONE DEL TERRITORIO-FINANZ. | | | 20.950,00 | 20.939,10 | | | | 10,90 | 10,90 | | |
| 1500530 2018 | RIMBORSO STATO PER CONSELLEZIONI POPOLARI | | SPESE PER ELEZIONI | 5.068,42 | | | | | | | 0,00 | 5.068,42 | | |
| 1700005 2019 | CONTRIBUTO STATO PER SISTEMA BIBLIOTECARIO-SPESE CORENTI | | SPESE PER SISTEMA BIBLIOTECARIO | | | 7.400,94 | | | | | 7.400,94 | 7.400,94 | | |
| 1800502 2015 | CONTRIBUTI REGIONE PER LIBRI DI TESTO | 5015532 2015 | CONTRIBUTI A PRIVATI PER LIBRI DI TESTO E BORSE DI STUDIO-FINANZIATO | 2.375,27 | 2.375,27 | | 2.375,27 | | -27.542,40 | | 0,00 | 27.542,40 | | |
| 4200000 2019 | FUNZIONI TRASFERITE DALLO STATO D.LGS 11/2008 PARTE CAPITALE | 2122881 2019 | MANUTENZIONE STRADE | | | 50.410,68 | 49.237,30 | | | | 1.173,38 | 1.173,38 | | |
| 4200001 2017 | CONTRIBUTO STATO PER OPERE PBBLICHE | | LAVORI PE BONIFICA AMANTO | 5.009,16 | | | | | | | 0,00 | 5.009,16 | | |
| 4300176 2019 | CONTRIBUTO REGIONALE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE | 5025262 2019 | ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE | | | 9.359,26 | | | | | 9.359,26 | 9.359,26 | | |
| 209013911 | INTERVENTI PER CONTRATTI DI QUARTIERE II-CONTR.REG. | 2005 | INTERVENTI PER CONTRATTI DI QUARTIERE II-SPESE TECNICHE | | | | | | -2.162,86 | | 0,00 | 2.162,86 | | |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02) | | | | 34.488,92 | 2.375,27 | 88.120,88 | 72.551,67 | 0,00 | -17.542,13 | | 17.944,48 | 67.606,26 | | |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | | | |
| 5600000 | MULTI PER SPESE DI INVESTIMENTO | | SPESE DI INVESTIMENTO | 77.643,20 | | 412.000,00 | | | -20.289,30 | | 412.000,00 | 509.932,50 | | |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03) | | | | 77.643,20 | | 412.000,00 | 0,00 | 0,00 | -20.289,30 | | 412.000,00 | 509.932,50 | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | | | |
| 2520000 2019 | FONDO EREDITA BOTTAZZI | | 2019-BIBLIOTECA CORRENTI | 260,30 | | | | | | | 0,00 | 260,30 | | |
| | PROVENTI GESTIONE BIBLIOTECA | | | | | 1.528,25 | 1.510,40 | | | | 17,85 | 17,85 | | |
| 3300156 2019 | RIMBORSO SPESE DANNI PATRIMONIO | 6016018 2019 | SPESE PER RIPRISTINO DANNI PATRIMONIO-FINANZIATO | | | 1.193,00 | | | | | 1.193,00 | 1.193,00 | | |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (04) | | | | 260,30 | | 2.721,25 | 1.510,40 | 0,00 | 0,00 | | 1.210,85 | 1.471,15 | | |
| Altre risorse | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale altre risorse (05) | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale risorse vincolate (0=01+02+03+04+05) | | | | 242.432,54 | 42.989,12 | 817.760,92 | 386.508,74 | 0,00 | -41.451,73 | | 474.241,30 | 715.136,45 | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (06) | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | |
|---|--|-------------------|-------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)) | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | | 43.085,97 | 136.132,54 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | | 17.944,48 | 67.600,26 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | | 412.000,00 | 509.932,50 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | | 1.210,85 | 1.471,15 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | | 474.241,30 | 715.136,45 |

| Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate | | | | | | | | | |
|---|--|-------------------|-----------------------|--|--|---|--|---|--|
| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) | | | | | | | | | |
| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e) |
| | ENTRATE PER INVESTIMENTI NON VINCOLATE | | SPESE DI INVESTIMENTO | 146.018,26 | 95.641,94 | 146.018,26 | | -99.667,38 | 195.309,32 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale | | | | 146.018,26 | 95.641,94 | 146.018,26 | 0,00 | -99.667,38 | 195.309,32 |
| | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | |
| | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | 195.309,32 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

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

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 777.111,17 | € 751.376,42 |
| FPV di parte capitale | € 1.366.255,56 | € 735.758,81 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 923.221,40 | € 771.111,17 | € 751.376,42 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 746.097,24 | € 625.052,95 | € 643.399,12 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € 177.124,16 | € 152.058,22 | € 107.977,30 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | |
|--|----------------|----------------|--------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 2.243.001,18 | € 1.366.255,56 | € 735.758,81 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 2.040.247,18 | € 633.807,78 | € 399.721,43 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 202.754,00 | € 732.447,78 | € 336.037,38 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di € **10.069.542,79**, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|-----------------|-------------------|----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 7.145.148,64 |
| RISCOSSIONI | (+) | 6.036.719,38 | 23.108.743,36 | 29.145.462,74 |
| PAGAMENTI | (-) | 4.347.903,90 | 24.881.507,79 | 29.229.411,69 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 7.061.199,69 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 7.061.199,69 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 4.288.763,48 | 7.844.826,86 | 12.133.590,34 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 2.396.319,71 | 5.241.792,30 | 7.638.112,01 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 751.376,42 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 735.758,81 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 | (=) | | | 10.069.542,79 |

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione della Giunta comunale n. 26 del 20/02/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|-------------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | 13.447.443,74 | 6.036.719,38 | 4.288.763,48 | -3.121.960,88 |
| Residui passivi | 7.545.698,63 | 4.347.903,90 | 2.396.319,71 | -801.475,02 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|---|--|
| Gestione corrente non vincolata | € 3.394.207,84 | € 660.576,23 |
| Gestione corrente vincolata | € 53.499,73 | € 5.249,38 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 93.823,60 | € 116.700,51 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € 4.868,27 | € 18.948,90 |
| MINORI RESIDUI | € 3.546.399,44 | € 801.475,02 |

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

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

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

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | € - | € - | € - | € 1.795,77 | € 142.203,91 | € 6.751.792,07 | € 24.503,76 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € 20.648,73 | € 298.043,59 | € 6.728.792,07 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 1150% | 210% | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € 1.512.296,61 | € 362.412,69 | € 878.751,13 | € 994.142,92 | € 1.310.634,26 | € 5.492.048,62 | € 3.012.872,11 | € 2.250.000,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 225.644,08 | € 100.867,59 | € 121.520,68 | € 131.644,71 | € 563.794,01 | € 4.088.894,60 | | |
| | Percentuale di riscossione | 15% | 28% | 14% | 13% | 43% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € 239.872,75 | € 730.750,40 | € 678.222,63 | € 648.142,57 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € 6.744,40 | € 285.656,12 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 3% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 435,19 | € 23.285,12 | € 25.940,17 | € 28.025,07 | € 55.638,24 | € 251.612,71 | € 132.861,95 | € 113.352,24 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 435,19 | € - | € 84,13 | € 1.549,77 | € 25.198,57 | € 175.665,73 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100% | 0% | 84% | 6% | 45% | | | |
| Proventi acque dotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € 759,58 | € - | € - | € - | € 236.987,12 | € 1.557,74 | € 876,75 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € 235.429,38 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | 0% | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **€ 4.814.023,75**.

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 342.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di € 277.570,10 quale fondo a sostegno Piano triennale di risanamento del C.I.T. S.p.A..

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 al comma 2, dell'art. 21, del D.Lgs.n. 175/2016:

| Organismo | perdita | quota di partecipazione | quota di | quota di |
|--|--------------|----------------------------|--------------|--------------|
| | 31/12/2018 | | perdita | fondo |
| Consorzio Intercomunale Trsporti (C.I.T.) S.p.A. | € 676.624,00 | 35,73% | € 241.757,76 | € 277.570,10 |
| | | | € - | |
| | | | € - | |

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 12.549,87 |
| Somme accantonata in sede di rendiconto 2019 | € 1.668,10 |
| - utilizzi | € 12.549,87 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 1.668,10 |
| | |

Altri fondi e accantonamenti

Fondo per riallineamento spese decadenze e morosità Agenzia Territoriale della Casa € 630.843,56;

Fondi rischi su Fideiussioni mutui soggetti partecipati € 515.700,00;

Fondo rischi crediti e debiti partecipate ex art. 11, c. 6, lett. J, del D.Lgs. n. 118/2011 € 718.588,82

Fondo rischi spese personale cessato € 178.577,72;

Fondo rischi franchigie (assicurazioni) € 412.200,00;

Fondo vacanza contrattuale CCNL (dirigenti) € 26.362,94;

Fondo per eventuali rimborsi spese/sgravi e altre spese potenziali € 121.701,45;

Fondo per TEFA (tributo per funzioni ambientali) dubbio, spettante alla provincia € 189.780,06;

Fondo rinnovi contrattuali € 26.362,94.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|-----|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 2.484.018,96 | 2.775.656,96 | 291.638,00 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 16.115,24 | 190.019,99 | 173.904,75 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 221.387,24 | 165.429,90 | -55.957,34 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 98.489,99 | 16.441,91 | -82.048,08 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
|--|-----------------|------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 18.818.980,14 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 1.221.557,30 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 4.349.620,12 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 24.390.157,56 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 2.439.015,76 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1) | € 344.118,40 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 2.094.897,36 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 344.118,40 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate | | 1,41 |
| (1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso. | | |
| Nota Esplicativa | | |
| Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti | | |
| Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito. | | |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾ | | |
|---|----------|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 9.908.363,03 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 739.445,17 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € 412.000,00 |
| TOTALE DEBITO | = | € 9.580.917,86 |

(2) Il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|---|-------|-------|-------|
| | | | |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2017 | 2018 | 2019 |
| | 1,59% | 1,47% | 1,41% |
| Limite del 10% | | | |

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

| Anno | 2017 | 2.018,00 | 2019 |
|---------------------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 11.600.970,06 | 10.750.972,72 | € 9.908.363,03 |
| Nuovi prestiti (+) | | | € 412.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | € 798.074,66 | 810.173,63 | € 739.445,17 |
| Estinzioni anticipate (-) | -€ 48.000,00 | 25.000,00 | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € 3.922,68 | € 7.436,06 | |
| Totale fine anno | € 10.750.972,72 | 9.908.363,03 | 9.580.917,86 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 28.210,00 | 28.286,00 | 28.200,00 |
| Debito medio per abitante | 381,11 | 350,29 | 339,75 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari | € 381.643,00 | € 362.398,06 | € 344.118,40 |
| Quota capitale | 798.074,66 | € 810.173,63 | € 739.445,17 |
| Totale fine anno | € 1.179.717,66 | € 1.172.571,69 | € 1.083.563,57 |

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

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2019 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019 |
|--|---|--|------------------|--|---|
| Aquarium Soc. Sport. Dil. Per Az. Ora Anemos Soc. Sportiva Dilettantistica a R. L. | A garanzia concessione mutuo per Lavori di costruzione Piscina coperta in Novi L. a favore di ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO - FIDEJUSSIONE ART. 207 3° C. TUEL | € 360.955,47 | fideiussioni | | |
| C.I.T. CONSORZIO INTERCOMUNALE TRASPORTI S.p.A. | A garanzia concessione mutuo per realizzazione Movicentro di Piazza Falcone e Borsellino in Novi L. a favore di BANCA OPI SPA - FIDEJUSSIONE ART. 207 3° C. TUEL | € 1.674.713,60 | fideiussioni | | € 515.700,00 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTALE | | € 2.035.669,07 | | € - | € 515.700,00 |

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2019 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019 |
|--|---|--|------------------|--|---|
| Banca Popolare di Sondrio è garante del Comune a favore di RFI | Convenzione per raddoppio sottopasso ferroviario Via Crispi. Fidejussione commerciale a garanzia impegni assunti a favore di RFI S.p.a. | € 4.131,66 | fideiussioni | | |

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.138.634,16
- W2* (equilibrio di bilancio): € 2.633.062,86
- W3* (equilibrio complessivo): € 3.186.724,17

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

La Commissione ARCONET nella riunione dell'11 dicembre 2019 fa presente che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano dell'eventuale disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2018 | FCDE Rendiconto 2019 |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|----------------------------|
| Recupero evasione IMU | € 697.385,91 | 697.385,91 | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 56.078,46 | 56.078,46 | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | 0,00 | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | 0,00 | € - | € - |
| TOTALE | € 753.464,37 | 753.464,37 | € - | € - |

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

| | Importo | % |
|---|--------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 97.814,77 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 36.185,24 | |
| Residui eliminati (-) o riaccertati (+) | -€ 61.629,53 | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € - | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2019 | € - | 0,00% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di € 185.514,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

| IMU | Importo | % |
|---|---------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 143.999,68 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 318.692,32 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 176.196,40 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 1.503,76 | 1,04% |
| Residui della competenza | € 23.000,00 | |
| Residui totali | € 24.503,76 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € - | 0,00% |

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di € 2.240,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

| | | |
|---|----------------|----------|
| TASI | | |
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € - | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 274,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 274,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di € 181.291,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

| | | |
|---|----------------|----------|
| TARSU/TIA/TARI | | |
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 5.058.237,61 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 1.143.471,07 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 2.305.048,45 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 1.609.718,09 | 31,82% |
| Residui della competenza | € 1.403.154,02 | |
| Residui totali | € 3.012.872,11 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 2.250.000,00 | 74,68% |

Contributi per permessi di costruire

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

| | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2017 | 2018 | 2019 |
| Accertamento | € 252.722,20 | € 747.213,36 | € 236.987,12 |
| Riscossione | € 252.722,20 | € 747.213,36 | € 235.429,38 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | |
|---|----------------|------------------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2017 | € 230.000,00 | 91,00% |
| 2018 | € 220.000,00 | 29,44% |
| 2019 | € 161.658,42 | 68,21% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|---|--------------|--------------|----------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| accertamento | € 670.200,32 | € 864.992,70 | € 1.021.358,02 |
| riscossione | € 269.384,02 | € 258.119,95 | € 285.656,12 |
| %riscossione | 40,19 | 29,84 | 27,97 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS | € 670.932,32 | € 864.992,70 | € 1.021.358,02 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 358.000,00 | € 571.128,35 | € 682.621,22 |
| entrata netta | € 312.932,32 | € 293.864,35 | € 338.736,80 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 80.299,26 | € 75.583,17 | € 67.315,54 |
| % per spesa corrente | 25,66% | 25,72% | 19,87% |
| destinazione a spesa per investimenti | € 82.044,91 | € 77.226,29 | € 105.338,61 |
| % per Investimenti | 26,22% | 26,28% | 31,10% |

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

| CDS | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 1.710.536,72 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 92.858,45 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 700.241,55 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 917.436,72 | 53,63% |
| Residui della competenza | € 735.701,90 | |
| Residui totali | € 1.653.138,62 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 917.436,72 | 55,50% |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 4.679,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

| FITTI ATTIVI | | |
|---|--------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 133.323,79 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 27.267,66 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 49.141,16 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 56.914,97 | 42,69% |
| Residui della competenza | € 75.946,98 | |
| Residui totali | € 132.861,95 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 113.352,24 | 85,32% |

Spese correnti

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

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | variazione |
|---------------|---|------------------------|----------------------|-------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 6.408.374,47 | 6.469.508,49 | 61.134,02 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 794.989,79 | 643.044,58 | -151.945,21 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 12.786.853,51 | 13.222.147,97 | 435.294,46 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 1.817.856,80 | 1.489.762,04 | -328.094,76 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 373.087,62 | 354.030,54 | -19.057,08 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € 4.035,77 | 0,00 | -4.035,77 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € - | 1.988,00 | 1.988,00 |
| 110 | altre spese correnti | € 123.380,96 | 314.505,92 | 191.124,96 |
| TOTALE | | € 22.308.578,92 | 22.494.987,54 | 186.408,62 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € **196.828,00**;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011-2013 che risulta di € **7.030.801,80**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2019 |
|--|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 7.464.514,87 | 6.564.453,43 |
| Spese macroaggregato 103 | 117.285,11 | 29.133,78 |
| Irap macroaggregato 102 | 493.971,39 | 436.323,57 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate dall'esercizio precedente reimputazioni | | |
| Altre spese: reiscrizioni imputate dall'esercizio precedente FPV | | 585.377,74 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo FPV | | |
| Altre spese: visite mediche - arretrati - cantieri di lavoro - ruoli Inpdap - incarichi D.Lgs. 626/94 - spese elettorali a carico Ente | 99.956,03 | 45.572,86 |
| Totale spese di personale (A) | 8.175.727,40 | 7.660.861,38 |
| (-) Componenti escluse (B) | 1.144.925,60 | 840.380,00 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | 808.640,00 | 440.315,10 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 7.030.801,80 | 6.820.481,38 |

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31 dicembre 2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. n. 50/2017, convertito in Legge n. 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 del D.L. n. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122:

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

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

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il rendiconto 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31 dicembre 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 1, comma 905, della Legge n. 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della Legge 25 febbraio 1987, n. 67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

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

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

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

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

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

N.B. Dal 1° gennaio 2020 i citati limiti e vincoli di spesa sono stati abrogati dal D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, convertito dalla Legge 19 dicembre 2019, n. 157 recante *Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili*.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

Esito debiti/crediti verificati direttamente dopo riaccertamento residui.

SITUAZIONE CREDITI/DEBITI COMUNE VERSO PARTECIPATE ann 2019

| COD | CREDITI | RISULTANZE COMUNE | RISULTANZE PARTECIPATE | DIFFERENZA | RETTIFICHE | DIFFERENZA ANCORA DA CONCILIARE | SOMMA da ACCANTONARE |
|-------|--------------------------|----------------------|---------------------------|-------------------|-----------------|---------------------------------------|-------------------------|
| 6041 | ACOS SPA | 453.792,27 | 422.372,00 | 31.420,27 | 31.420,27 | 0,00 | 0,00 |
| 7229 | ACOS ENERGIA SPA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11772 | RETI SRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11773 | ACOSI' SRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8103 | GESTIONE ACQUA SPA | 74.723,55 | 61.248,81 | 13.474,74 | 13.474,74 | 0,00 | 0,00 |
| 7723 | ANEMOS S.S.D.R.L. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11572 | GESTIONE AMBIENTE SPA | 13.800,72 | 13.800,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 542 | CIT SPA | 225.051,85 | 229.080,51 | -4.028,66 | 4.186,63 | -8.215,29 | 0,00 |
| 7513 | SRT | 258.260,00 | 398.059,15 | -139.799,15 | -47.162,00 | -92.637,15 | 0,00 |
| 931 | AMIAS SRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5778 | ALEXALA S.C.A.R.L. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1644 | CENTRALE LATTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1314 | CSR | 11.047,65 | 8.047,65 | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 5545 | CSP | 24.644,18 | 14.869,24 | 9.774,94 | 0,00 | 9.774,94 | 9.774,94 |
| 8287 | FOND T MARENCO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6130 | FORAL | 28.939,15 | 0,00 | 28.939,15 | 0,00 | 28.939,15 | 28.939,15 |
| 5444 | ISRAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE | 1.090.259,37 | 1.147.478,08 | -57.218,71 | 1.919,64 | -59.138,35 | 41.714,09 |

| COD | DEBITI | RISULTANZE COMUNE | RISULTANZE PARTECIPATE | DIFFERENZA | RETTIFICHE | DIFFERENZA ANCORA DA CONCILIARE | SOMMA da ACCANTONARE |
|-------|--------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| 6041 | ACOS SPA | 135.558,25 | 202.973,66 | -67.415,41 | 3.590,88 | -71.006,29 | 71.006,29 |
| 7229 | ACOS ENERGIA SPA | 24.764,08 | 24.927,85 | -163,77 | -163,77 | 0,00 | 0,00 |
| 11772 | RETI SRL | 0,00 | 48.590,91 | -48.590,91 | 0,00 | -48.590,91 | 48.590,91 |
| 11773 | ACOSI' SRL | 341.632,98 | 288.533,52 | 53.099,46 | 59.602,96 | -6.503,50 | 6.503,96 |
| 8103 | GESTIONE ACQUA SPA | 41.585,52 | 33.003,87 | 8.581,65 | 3.300,38 | 5.269,48 | 0,00 |
| 7723 | ANEMOS S.S.D.R.L. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11572 | GESTIONE AMBIENTE SPA | 881.065,87 | 841.168,27 | 40.729,20 | 102.829,91 | -62.100,71 | 62.100,71 |
| 542 | CIT SPA | 103.499,83 | 329.654,78 | -226.154,95 | 2.158,38 | -228.313,33 | 228.313,33 |
| 7513 | SRT | 345.148,71 | 391.522,13 | -46.373,42 | 0,00 | -46.373,42 | 46.373,42 |
| 931 | AMIAS SRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5778 | ALEXALA S.C.A.R.L. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1644 | CENTRALE LATTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1314 | CSR | 0,00 | 49,11 | 0,00 | 0,00 | 49,11 | 49,11 |
| 5545 | CSP | 70.599,92 | 6.704,01 | 63.895,91 | 0,00 | 63.895,91 | 0,00 |
| 8287 | FOND T MARENCO | 24.000,00 | 1.566.387,00 | -1.542.387,00 | -1.328.450,00 | -213.937,00 | 213.937,00 |
| 6130 | FORAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5444 | ISRAL | 5.536,40 | 5.536,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE | 1.973.391,56 | 3.183.241,78 | -1.764.779,24 | -1.157.131,26 | -607.610,66 | 676.874,73 |

Totale accantonamento: 718.588,82

L'entità del fondo accantonato è determinata, come evidenziato nel prospetto sopra riportato, assumendo il criterio di maggior prudenza possibile. Si è quindi ipotizzato che per ogni soggetto partecipato in presenza di uno scostamento per crediti o debiti reciproci i dati peggiorativi della partecipata siano quelli in realtà corretti.

Nel merito dei dati emersi dall'attività in discorso si osserva quanto segue in merito alle differenze evidenziate:

ACOS S.p.A.: dovute al contratto per impianto fotovoltaici dell'ufficio Ambiente;

Reti S.r.l.: dovute ad una pratica di pavimentazione stradale dell'ufficio Lavori Pubblici;

Gestione Ambiente S.p.A.: dovute a servizi rivendicati dalla partecipata per il 2019, soggetto competente ufficio Ambiente;

C.I.T. S.p.A.: dovute alla situazione dei crediti vantati dalla partecipata, ma non riconosciuti dagli uffici comunali dei Trasporti, Lavori pubblici, Trasporti scolastici e Cimiteriali;

S.R.T. S.p.A.: dovute alla dinamica di spesa per il conferimento dei rifiuti in discarica il cui ufficio competente è l'Ambiente;

Fondazione Teatro Marengo: per quanto riguarda il vantato credito di 1.328.450,00 € connesso all'atto costitutivo, la Fondazione con prot. 6/2020 del 10.04.2020 ha proposto ai soci la cancellazione dal proprio bilancio 2019. Il socio Fondazione Cassa di Risparmio di Alessandria ha espresso il consenso con propria comunicazione del 28/04/2020 ed il Comune ha ribadito con la propria del 04/05/2020 l'esortazione alla cancellazione del credito in quanto erroneamente mantenuta nelle scritture. Per quanto riguarda i residui impegni finanziari connessi ai lavori di ristrutturazione ed alla gestione della Fondazione Teatro Marengo verrà, nei prossimi mesi, effettuata una analisi congiunta delle risultanze.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23 dicembre 2019 con deliberazione n. 73 del Consiglio comunale all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ci sono società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale sociale.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Verifica delle soglie dei parametri di deficitarietà strutturale ex DM del 28 dicembre 2018:

| Parametro | Tipologia indicatore | Positività | Risultato | Verifica |
|----------------|---|------------|-----------|----------|
| P1 (1.1) | Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su E.correnti | se > 48% | 32,51% | Negativo |
| P2 (2.8) | Incidenza degli incassi delle E.proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | se < 22% | 80,67% | Negativo |
| P3 (3.2) | Anticipazioni chiuse solo contabilmente | se > 0 | 0,00 | Negativo |
| P4 (10.3) | Sostenibilità debiti finanziari | se > 16% | 4,45% | Negativo |
| P5 (12.4) | Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio | se > 1,20% | 0,00% | Negativo |
| P6 (13.1) | Debiti riconosciuti e finanziati | se > 1,00% | 0,00% | Negativo |
| P7 (13.2 e .3) | Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento | se > 0,60% | 0,00% | Negativo |
| P8 | Effettiva capacità di riscossione (Tot. Riscossioni/Acc. Comp + Residui iniziali) | se < 47% | 65,64% | Negativo |

L'Ente è strutturalmente deficitario se risulta positivo in almeno la metà degli indicatori.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un utile di € 5.428.611,60.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) pari a € 14.860.559,73 rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dal fatto che nell'esercizio 2018 si era proceduto al recupero di quote di ammortamento pregresse dei beni che erano stati oggetto di rivalutazione di cui ai proventi ed oneri straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di € -4.688.870,69 con miglioramento di € 14.373.337,16 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per € 422.372,00, si riferiscono alla partecipazione alla società ACOS S.p.A.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|---------------|--------------|
| 2017 | 2018 | 2019 |
| 2.850.489,36 | 20.011.741,32 | 1.867.026,66 |

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E.25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24 d.*) o minusvalenze (voce *E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

STATO PATRIMONIALE

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a € 4.961.982,91 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è maggiore di quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | | | |
|-----|--|---|---------------|
| I | Fondo di dotazione | € | 44.701.040,35 |
| II | Riserve | € | 59.903.045,95 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € | 7.045.120,79 |
| b | da capitale | € | 19.091.412,71 |
| c | da permessi di costruire | € | 862.136,03 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 32.904.376,42 |
| e | altre riserve indisponibili | € | - |
| III | risultato economico dell'esercizio | € | 5.428.611,60 |
| | | | |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

| | Importo |
|--|-----------------------|
| fondo di dotazione | |
| a riserva | € 5.428.611,60 |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | |
| Totale | € 5.428.611,60 |

Fondi per rischi e oneri

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

| | |
|---|----------------|
| Fondo a sostegno piano triennale Cit S.p.A. | € 1.725.045,19 |
| Fondo rischi su fidejussioni Mutui soggetti partecipati | |
| Fondo crediti ATC in corso di verifica | |
| Fondo Rischi Debiti e Crediti Partecipate art. 6 D.L. 95/2012 | |
| Fondo Rischi spese personale cessato | € 178.577,72 |
| Fondo Rischi Cause e spese legali | € 255.000,00 |
| Fondo Rischi Franchigie | € 412.200,00 |
| Fondo vacanza CCNL | € 26.362,94 |
| Fondo depositi cauzionali | € 59.006,69 |
| Accantonamento fine mandato | € 1.668,10 |
| Accantonamento per dubbie passività | € 358.616,83 |

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

◆ Riguardo agli organismi partecipati

L'Ente per ragioni di prudenza tese a preservare gli equilibri di bilancio, ha accantonato predeterminate risorse in specifici fondi e precisamente:

Fondo a sostegno Piano triennale di risanamento del C.I.T. S.p.A. € 277.570,10;

Fondi rischi su Fidejussioni mutui soggetti partecipati € 515.700,00;

Fondo rischi crediti e debiti partecipate ex art. 11, c. 6, lett. J, del D.Lgs. n. 118/2011 € 718.588,82.

In particolare il Collegio rileva l'inequivocabile segnale negativo costituito dal Consorzio Intercomunale Trasporti (C.I.T.) S.p.A., società in perdita che versa in un perdurante e patologico stato di carenza di liquidità con esposizione debitoria di € 225.051,85 verso l'Ente socio, potendo di conseguenza incidere negativamente sull'assetto finanziario di quest'ultimo, considerata anche la fidejussione in essere rilasciata a garanzia della concessione di mutuo per il parcheggio "Movicentro" del valore al 31/12/2019 di € 1.674.713,60. Inoltre la società vanta crediti per €

329.654,78 di cui € 226.154,95 non riconosciuti come tali dagli uffici preposti del Comune. Senza escludere purtroppo ulteriori peggioramenti considerate l'eccezionalità e l'incertezza del contesto attuale per effetto dell'emergenza epidemiologica COVID-19, indipendentemente dal prospettato e nuovo Piano di risanamento e di ristrutturazione aziendale, il Collegio rimarca l'esigenza di un monitoraggio funzionale ad una attenta azione di direzione, coordinamento e supervisione delle attività della società partecipata, sottolineando l'esigenza di preservare in ogni caso gli equilibri di bilancio futuri in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 147 *quater* e *quinquies* del TUEL, raccomandando in particolare, nel rispetto del principio della prudenza, di utilizzare gli strumenti che la legislazione vigente contempla.

CONCLUSIONI

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

Novi Ligure, 05 giugno 2020

.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTT. *RICCARDO CERIANA*

F.TO RAG. *LUCIANO SUTERA SARDO*

F.TO RAG. *VINCENZO TALARICO*

La presente relazione è resa all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e pertanto al fine di consentire al Collegio di svolgere il proprio ruolo, limitando la compresenza di più persone nello stesso luogo, l'attività di redazione della stessa si è svolta in modalità telematica con l'indispensabile collaborazione dei dipendenti dei Servizi finanziari contabili ed economici dell'Ente operanti anche in *smart working*.

328.654,78 di cui € 228.154,95 non riconosciuti come tali dagli uffici preposti del Comune. Senza escludere purtroppo ulteriori peggioramenti considerate l'eccezionalità e l'incertezza del contesto attuale per effetto dell'emergenza epidemiologica COVID-19, indipendentemente dal prospettato e nuovo Piano di risanamento e di ristrutturazione aziendale, il Collegio rimarca l'esigenza di un monitoraggio funzionale ad una attenta azione di direzione, coordinamento e supervisione delle attività della società partecipata, sottolineando l'esigenza di preservare in ogni caso gli equilibri di bilancio futuri in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 147 *quater* e *quinquies* del TUEL, raccomandando in particolare, nel rispetto del principio della prudenza, di utilizzare gli strumenti che la legislazione vigente contempla.

CONCLUSIONI

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

Novi Ligure, 05 giugno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Stefano Cini
Vincenzo Tassi
Antonio Fucini

La presente relazione è resa all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e pertanto al fine di consentire al Collegio di svolgere il proprio ruolo, limitando la compresenza di più persone nello stesso luogo, l'attività di redazione della stessa si è svolta in modalità telematica con l'indispensabile collaborazione dei dipendenti dei Servizi finanziari contabili ed economici dell'Ente operanti anche in *smart working*.