

COMUNE DI CASTELLETTO SOPRA TICINO

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

IL REVISORE UNICO

LUCA MANUELLI

Comune di Castelletto sopra Ticino

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Castelletto sopra Ticino, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelletto sopra Ticino, lì 18 giugno 2020

L'organo di revisione
(Luca Manuelli)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Manuelli Luca revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 17.12.2017;

◆ ricevuta in data 11/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 72 del 25.05.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
 - il conto di 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 pluriennali 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
 - 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
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c.5)
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art. 16, D.L. 135/2011, c. 26, e D.M. 23.01.2012)
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio
 - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;

- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 12.12.2019;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n.23
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 13

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castelletto sopra Ticino registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.915 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 utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari

la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria

la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative

disposizioni di legge

l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi

il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento

il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica

il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e vincoli di assunzioni

il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi

i reciproci rapporti di credito e debito al 31-12-2019 con le società partecipate

la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi

che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. in data

che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio

che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto G.C. n. 63 del 07.05.2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL

che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a : I.V.A., I.R.A.P., sostituiti d'imposta degli obblighi contributivi

che l'ente ha assicurato per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale,

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 213.084,23	€ 366.010,00	-€ 152.925,77	58,22%
Casa riposo anziani	€ 75.198,46	€ 214.575,00	-€ 139.376,54	35,05%
Fiere e mercati			€ -	-
Mense scolastiche	€ 13.103,00	€ 62.096,00	-€ 48.993,00	21,10%
Musei e pinacoteche			€ -	-
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	-
Centro estivo	€ 20.418,00	€ 27.422,00	-€ 7.004,00	74,46%
Corsi extrascolastici			€ -	-
Impianti sportivi	€ 26.635,00	€ 163.249,00	-€ 136.614,00	16,32%
mense	€ 8.471,00	€ 15.400,00	-€ 6.929,00	55,01%
Servizi turistici			€ -	-
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	-
Uso locali non istituzionali			€ -	-
Centro creativo			€ -	-
Altri servizi pre - post scuola	€ 49.372,00	€ 88.291,00	-€ 38.919,00	55,92%
Totali	€ 406.281,69	€ 937.043,00	-€ 530.761,31	43,36%

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)	€	2.945.874,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	2.945.874,77

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

	2017	2018	2019	
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.947.729,79	€ 2.957.413,38	€ 2.945.874,77	
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -	

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)		€ 2.957.413,38				€ 2.957.413,38
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.813.825,00	€ 4.946.167,17	€ 436.731,83	€	€ 5.382.899,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 248.013,30	€ 124.826,58	€ 26.024,82	€	€ 150.851,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.696.867,95	€ 946.453,17	€ 339.446,68	€	€ 1.285.899,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 974.726,67	€ 453.798,43	€ 75.470,74	€	€ 529.269,17
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 8.733.432,92	€ 6.471.245,35	€ 877.674,07	€	€ 7.348.919,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.736.728,92	€ 5.843.254,55	€ 880.003,91	€	€ 6.723.258,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 3.891.751,86	€ 375.629,22	€ 205.041,00	€	€ 580.670,22
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 129.947,86	€ 129.947,86	€ -	€	€ 129.947,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 11.758.428,64	€ 6.348.831,63	€ 1.085.044,91	€	€ 7.433.876,54
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 3.024.995,72	€ 122.413,72	-€ 207.370,84	-€	-€ 84.957,12
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 (F)	+	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di capitale (G)	-	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 3.024.995,72	€ 122.413,72	-€ 207.370,84	-€	-€ 84.957,12
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 974.726,67	€ 453.798,43	€ 75.470,74	€	€ 529.269,17
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 974.726,67	€ 453.798,43	€ 75.470,74	€	€ 529.269,17
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 974.726,67	€ 453.798,43	€ 75.470,74	€	€ 529.269,17
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (J)	=	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (K=L+J)	=	€ 974.726,67	€ 453.798,43	€ 75.470,74	€	€ 529.269,17
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.891.751,86	€ 375.629,22	€ 205.041,00	€	€ 580.670,22
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.891.751,86	€ 375.629,22	€ 205.041,00	€	€ 580.670,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 3.891.751,86	€ 375.629,22	€ 205.041,00	€	€ 580.670,22
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ -	€ -	€ -	€	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 671.394,00	€ -	€ -	€	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.190.665,00	€ 1.100.531,51	€ 8.137,10	€	€ 1.108.668,61
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.190.665,00	€ 998.167,57	€ 37.082,53	€	€ 1.035.250,10
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 603.811,66	€ 224.777,66	-€ 236.316,27	€	€ 2.945.874,77

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 460.199,00, come risulta dai seguenti elementi

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
Accertamenti di competenza	+	9.630.090,23
Impegni di competenza	-	8.616.735,54
Saldo		1.013.354,69
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.829.257,29
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	2.382.412,98
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		460.199,00

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 460.199,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.829.257,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.382.412,98
SALDO FPV	-€ 553.155,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 43.287,07
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 139.120,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 124.966,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 29.133,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 460.199,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 29.133,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 624.538,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.079.741,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 5.193.612,64

*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	€ 5.813.825,00	€ 5.730.557,23	€ 4.946.167,17	86,31215031
Titolo II	€ 248.013,30	€ 240.813,27	€ 124.826,58	51,83542419
Titolo III	€ 1.696.867,95	€ 1.506.568,52	€ 946.453,17	62,82178059
Titolo IV	€ 974.726,67	€ 805.690,70	€ 453.798,43	56,32414896
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	173.869,70
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.477.939,02
<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	(-)	6.635.802,95
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	127.576,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	15.713,89
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	(-)	129.947,86
<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)		742.768,02
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	(+)	10.889,83
<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	(+)	24.761,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	101.550,00
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)		676.868,85
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	447.987,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.718,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	217.163,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	613.648,60
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.655.387,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.019.690,70
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	(-)	24.761,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	101.550,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	718.524,22
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.254.836,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	15.713,89
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		407.868,58
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	102.985,18
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		304.883,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		304.883,40
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)		1.084.737,43
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		447.987,12
Risorse vincolate nel bilancio		114.703,68
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		522.046,63
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		522.046,63

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		676.868,85
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	10.889,83
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	447.987,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	11.718,50
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		206.273,40

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
8970/0	FONDO SPESE PER PASSIVITA' POTENZIALI DERIVANTI DA CONTENZIOSI	5.096,80	0,00	2.100,00	0,00	7.196,80
Totale Fondo contenzioso		5.096,80	0,00	2.100,00	0,00	7.196,80
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
8982/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE	3.172.299,27	0,00	444.499,79	0,00	3.616.799,06
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.172.299,27	0,00	444.499,79	0,00	3.616.799,06
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
10/4	Accantonamento per incentivi ufficio tecnico FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	1.376,30 10.889,83	0,00 -10.889,83	0,00 1.387,33	0,00 0,00	1.376,30 1.387,33
Totale Altri accantonamenti		12.266,13	-10.889,83	1.387,33	0,00	2.763,63
TOTALE		3.189.662,20	-10.889,83	447.987,12	0,00	3.626.759,49

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(e)+(g)	(i)=(h)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1230/0	SANZIONI C.D.S.	280/1	PIANO SICUREZZA V.V.U.U.	0,00	0,00	3.779,00	3.010,00	0,00	-1.774,00	0,00	769,00	2.543,00
1230/0	SANZIONI C.D.S.	261/1	ONERI SU PIANO SICUREZZA V.V.U.U.	0,00	0,00	1.221,00	972,23	0,00	0,00	0,00	248,77	248,77
1230/0	SANZIONI C.D.S.	2180/0	SPESE MANT. E FUNZIONAMENTO UFF. POLIZIA MUN	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1230/0	SANZIONI C.D.S.	2180/4	CANONI NOLEGGIO VEICOLI ED ATTREZZATURE	476,57	0,00	14.600,00	14.172,88	0,00	0,00	0,00	427,12	903,69
1230/0	SANZIONI C.D.S.	2186/0	CANONE ACI - PRA CANONE	215,87	0,00	3.400,00	3.198,75	0,00	0,00	0,00	201,25	417,12
1230/0	SANZIONI C.D.S.	2221/0	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOMEZZI POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	663,09	663,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1230/0	SANZIONI C.D.S.	7310/0	MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADALE	0,00	0,00	23.000,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1230/0	SANZIONI C.D.S.	7320/0	MANUTENZIONE IMPIANTI SEMAFORICI	0,00	0,00	5.663,09	5.636,40	0,00	0,00	0,00	26,69	26,69
1230/0	SANZIONI C.D.S.	7370/0	RIMOZIONE NEVE DALL'ABITATO	0,00	0,00	33.776,18	33.776,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1230/0	SANZIONI C.D.S.	9403/1	ASFALTATURA STRADE	8.494,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.494,12	8.494,12
1230/0	SANZIONI C.D.S.	9451/1	ATTREZZATURE PER POLIZIA MUNICIPALE	576,34	0,00	18.550,00	18.550,00	0,00	0,00	0,00	576,34	576,34
1230/0	SANZIONI C.D.S.	9621/1	IMPLEMENTAZIONE IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1230/0	SANZIONI C.D.S.	11864/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	338.966,96	116.011,00	0,00	116.011,00	0,00	0,00	0,00	0,00	222.955,96
1690/2	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI DEMANIO IDRICO	783/0	FINANZIAMENTO SPESE CONCESSIONI DEMANIALI	0,00	0,00	14.000,00	3.954,33	0,00	0,00	0,00	10.045,67	10.045,67

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(d)+(e)-(f)-(g)	(i)=(a)+(b)-(c)-(d)-(f)-(g)
1690/2	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI DEMANIO IDRICO	10967/2	VERBANELLA I LOTTO	441.954,35	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	521.954,35
Totale vincoli derivanti dalla legge (f1)				790.884,21	118.011,00	208.862,98	232.844,86	0,00	-1.774,00	0,00	91.718,60	788.166,71

Vincoli derivanti da trasferimenti												
551/1	Trasferimento da Ministero dell'Interno progetto "Lagni Sicuri" (per spese in conto capitale)	9451/1	ATTREZZATURE PER POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	5.199,36	5.052,18	0,00	0,00	0,00	147,18	147,18
2925/0	CONTRIBUTO DA CISAS PER SISTEMAZIONE SEDE	9403/11	MANUTENZIONE SEDE CISAS - SOSTITUZIONE SERRAMENTI	44.592,27	0,00	0,00	0,00	0,00	44.592,27	0,00	0,00	0,00
2933/0	Trasferimento da Parco del Ticino per peschiera	11303/0	Lavori sistemazione peschiera	0,00	0,00	22.838,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.838,00	22.838,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (i2)				44.682,27	0,00	28.097,36	6.062,18	0,00	44.682,27	0,00	22.886,18	22.886,18

Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (i3)				0,00								

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	9452/4	ACQUISTO ATTREZZATURE PER LL.PP.	1.376,30	0,00	0,00	0,00	0,00	1.376,30	0,00	0,00	0,00
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	11864/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i4)				21.376,30	0,00	0,00	0,00	0,00	21.376,30	0,00	0,00	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(d)+(e)-(f)-(g)	(i)=(a)+(b)-(c)-(d)-(f)-(g)
Altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale altri vincoli (i6)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (j)=(h)+(i)+(j4)+(j5)				868.862,78	118.011,00	238.889,72	237.987,04	0,00	64.194,67	0,00	114.703,88	791.160,89

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m)=(m1+m2+m3+m4+m5)												
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1)=(i1-m1)												
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2)=(i2-m2)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3)=(i3-m3)												
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4)=(i4-m4)												
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5)=(i5-m5)												
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(n1+n2+n3+n4+n5)												

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi occulti 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 investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
2825/0	MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	9403/5	MANUTENZIONI STRAORDINARIE EDIFICI	71.000,00	33.620,82	25.827,46	0,00	0,00	78.793,36
2825/0	MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	9415/5	Incarico professionale per Indagini di approfondimento Palazzetto dello Sport	0,00	4.089,16	0,00	0,00	0,00	4.089,16
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	9403/0	MANUTENZIONI STRAORDINARIE (MPIANTI)	37.000,00	25.000,00	51.923,56	0,00	0,00	10.076,44
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	9403/12	Intervento di efficientamento energetico palazzo municipale - sostituzione serramenti	89.500,00	0,00	30,00	89.470,00	0,00	0,00
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	9403/14	Realizzazione area giochi	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	9403/15	Acquisto giochi per disabili	6.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.700,00
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	9415/0	INCARICHI PROFESSIONALI	70.500,00	25.000,00	78.500,03	7.585,89	-79,98	9.494,06
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	9415/5	Incarico professionale per Indagini di approfondimento Palazzetto dello Sport	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	9451/4	ACQUISTO ATTREZZATURE AREA FINANZIARIA	2.000,00	0,00	1.957,49	0,00	-114,14	156,65
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	9452/4	ACQUISTO ATTREZZATURE PER LL.PP.	25.800,00	0,00	24.482,96	0,00	0,00	1.317,04

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi occulti 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 investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	9452/6	REVISIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE NEVE	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.331,02	1.331,02
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	9558/0	CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER TINTEGGIATURA FACCIATE CENTRO STORICO	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	10245/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	10249/1	ACQUISTO ATTREZZATURE E ARREDI	0,00	0,00	0,00	0,00	-20,20	20,20
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	10270/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZETTO	15.000,00	18.000,00	22.211,32	0,00	0,00	10.788,68
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	10862/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE VERDI/POTATURE	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	10967/2	VERBANELLA I LOTTO	0,00	19.438,70	0,00	0,00	0,00	19.438,70
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	11583/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO SPORTIVO	14.884,00	0,00	14.884,00	0,00	0,00	0,00
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	11860/0	AMPLIAMENTO IMPIANTO ILLUMIN. PUBBLICA	7.000,00	0,00	5.315,54	0,00	0,00	1.684,46

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 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 investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	11850/1	AMPLIAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA (percorsi Ticino Panni)	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	11871/0	OPERE STRADALI	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	12570/0	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE ED ALTRO	0,00	5.000,00	713,89	0,00	0,00	4.286,11
3010/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	12581/3	Rettorazione vincoli urbanistici	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
3010/1	SANZIONI AMBIENTALI	9408/1	ACQUISTO ARREDO URBANO	10.000,00	0,00	6.100,00	0,00	0,00	3.900,00
3010/1	SANZIONI AMBIENTALI	10869/2	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE PARCO COMUNALE "G. SIBILLIA" I LOTTO	46.338,93	0,00	225,00	46.113,93	0,00	0,00
3010/1	SANZIONI AMBIENTALI	10967/2	VERBANELLA I LOTTO	1.966,33	1.734,30	0,00	0,00	0,00	3.690,63
3013/0	ESPROPRI E RECUPERO SPESE	12580/0	ESPROPRI E RECUPERO SPESE	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.065,42	5.065,42
TOTALE				630.889,28	221.872,88	247.171,26	183.189,92	-8.910,78	328.831,89
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					328.831,89

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 173.869,70	€ 127.576,00
FPV di parte capitale	€ 1.655.387,59	€ 2.254.836,98
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e in conto capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 228.497,66	€ 173.869,70	€ 127.576,00
- 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 **	€ 189.751,95	€ 137.064,74	€ 127.576,00
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 38.745,71	€ 36.804,96	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 657.066,46	€ 1.655.387,59	€ 2.254.836,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 501.761,78	€ 1.353.874,73	€ 1.019.595,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 155.304,68	€ 301.512,86	€ 1.235.241,96
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

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

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 5.193.612,64 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.957.413,38
RISCOSSIONI	(+)	885.811,17	7.571.776,86	8.457.588,03
PAGAMENTI	(-)	1.122.127,44	7.346.999,20	8.469.126,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.945.874,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.945.874,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.082.871,13	2.058.313,37	6.141.184,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	241.297,31	1.269.736,34	1.511.033,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			127.576,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.254.836,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			5.193.612,64
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				3.616.799,06
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				7.196,80
Altri accantonamenti				2.763,63
			Totale parte accantonata (B)	3.626.759,49
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				768.165,71
Vincoli derivanti da trasferimenti				22.985,18
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
			Totale parte vincolata (C)	791.150,89
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	328.831,93
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	446.870,33
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.463.806,23	€ 4.704.280,42	€ 5.193.612,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.345.183,02	€ 3.189.662,19	€ 3.626.759,49
Parte vincolata (C)	€ 600.145,03	€ 856.652,78	€ 791.150,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 358.344,43	€ 530.689,26	€ 328.831,93
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 160.133,75	€ 127.276,19	€ 446.870,33

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

- Vincolato per € 102.985,18
- destinato ad investimenti per € 221.872,98;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 63 del 07.05.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 63 del 07.05.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.064.515,92	€ 885.811,17	€ 4.082.871,13	-€ 95.833,62
Residui passivi	€ 1.488.391,59	€ 1.122.127,44	€ 241.297,31	-€ 124.966,84

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 182.598,19	€ 364.907,36	€ 28.092,99	€ 798.739,56	€ 497.169,00	€ 1.549.827,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 43.133,25	€ 33.113,34	€ 12.850,92	€ 138.606,07	€ 82.067,60	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	24%	9%	46%	17%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 39.768,96	€ -	€ -	€ 80.014,05	€ 852.162,31	€ 1.475.842,03	€ 1.204.862,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 15.949,69	€ -	€ -	€ 661,00	€ 3.612,08	€ 1.151.502,80	
	Percentuale di riscossione	40%	#DIV/0!	#DIV/0!	1%	0%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 143.723,15	€ 196.930,37	€ 259.260,28	€ 321.724,09	€ 270.338,78	€ 439.955,06	€ 1.472.865,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 25.093,27	€ 33.779,41	€ 11.767,18	€ 786,05	€ 32.819,98	€ 54.820,48	
	Percentuale di riscossione	17%	17%	5%	0%	12%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.636,00	€ -	€ 1.452,50	€ 14.008,85	€ 119.393,70	€ 326.051,84	€ 68.188,69
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 580,00	€ -	€ -	€ 960,00	€ 118.615,54	€ 258.098,50	
	Percentuale di riscossione	35%	#DIV/0!	0%	7%	99%		
Proventi acquedotto	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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/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..

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

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.616.799,06

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.196,80.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi sono accantonamenti

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)	€ 10.889,93
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.387,33
- utilizzi	€ 10.889,93
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.387,33

Altri fondi e accantonamenti

E' previsto l'accantonamento di € 1.376,30 per acquisti attrezzature tecniche quali incentivi sulle progettazioni delle opere pubbliche. Tali somme derivano dalle somme a tal fine previste nei quadri economici delle singole opere..

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	696.168,33	698.060,33	1.892,00
203	Contributi agli investimenti	4.750,00	4.750,00	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	9.904,47	15.713,89	5.809,42
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	710.822,80	718.524,22	7.701,42

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.

		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.018.121,90	1.132.460,51
	Spese per conto terzi e partite di giro	1.018.121,90	1.132.460,51

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 5.431.150,23	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 116.217,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.172.312,97	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 7.719.680,41	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 771.968,04	
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)	€ 67.847,50	
(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)	€ 704.120,54	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 67.847,50	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,88%

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
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	+	€ 1.274.261,70
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 129.947,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 214.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 1.358.313,84

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

Anno	2017	2018	2019
	€ 1.401.505,03	€ 1.290.981,60	€ 1.274.261,70
Nuovi prestiti (+)		€ 99.000,00	€ 214.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 110.523,43	-€ 115.719,90	-€ 129.947,86
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.290.981,60	€ 1.274.261,70	€ 1.358.313,84
Nr. Abitanti al 31/12	9.968,00	9.915,00	9.927,00
Debito medio per abitante	129,51	128,52	136,83

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 67.847,59	€ 62.651,12	€ 59.740,96
Quota capitale	€ 110.523,43	€ 115.719,90	€ 129.947,86
Totale fine anno	€ 178.371,02	€ 178.371,02	€ 189.688,82

L'ente nel 2019 ha acceso un nuovo mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti per € 214.000,00 Utilizzato per la riqualificazione del parco comunale Giovanni Sibilìa.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di paternariato pubblico e privato

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'Ente ha provveduto in data

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto di Gestione.

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, rileva che per il 2019 si è provveduto ad effettuare attività di controllo sull'Imu relativo alle annualità 2014-2018. Sono stati conseguiti i risultati attesi e in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	% Riscoss	somme a residuo	FCDE
			su accertame	residuo	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 497.169,00	€ 82.037,60	16,51%	€ 415.101,40	€ 1.271.013,34
TOTALE	€ 497.169,00	€ 82.037,60	16,51%	€ 415.101,40	€ 1.271.013,34

IMU

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.374.338,10	
Residui riscossi nel 2019	€ 227.693,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 11.918,67	
Residui al 31/12/2019	€ 1.134.725,86	82,57%
Residui della competenza	€ 415.101,40	
Residui totali	€ 1.549.827,26	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.271.013,34	82,01%

TASI

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

TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 361,97	
Residui riscossi nel 2019	€ 367,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	-€ 6,00	-1,66%
Residui della competenza		
Residui totali	-€ 6,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 971.936,48	
Residui riscossi nel 2019	€ 92.689,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.276,00	
Residui al 31/12/2019	€ 880.523,07	90,59%
Residui della competenza	€ 324.339,23	
Residui totali	€ 1.204.862,30	
FCDE al 31/12/2019	€ 970.507,57	80,55%

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	€ 279.580,86	€ 314.362,94	€ 273.339,85
Riscossione	€ 279.580,86	€ 314.362,94	€ 273.339,85

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	€ 70.616,00	16,58%
2018	€ 96.750,00	30,00%
2019	€ 24.761,00	9,05%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 587.427,19	€ 389.109,09	€ 439.955,06
riscossione	€ 151.349,66	€ 118.770,31	€ 54.820,48
%riscossione	25,76	30,52	12,46

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 587.427,19	€ 389.109,09	€ 439.955,06
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 185.579,13	€ 185.579,13	€ 201.543,41
entrata netta	€ 401.848,06	€ 203.529,96	€ 238.411,65
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 135.406,53	€ 114.652,36	€ 93.102,36
% per spesa corrente	33,70%	56,33%	39,05%
destinazione a spesa per investimenti	€ 65.517,50	€ 31.550,00	€ 21.550,00
% per Investimenti	16,30%	15,50%	9,04%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.191.976,67	
Residui riscossi nel 2019	€ 104.245,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.087.730,78	91,25%
Residui della competenza	€ 385.134,58	
Residui totali	€ 1.472.865,36	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.304.369,56	88,56%

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.

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	€ 2.066.480,45	€ 2.001.794,13	-64.686,32
102 imposte e tasse a carico ente	€ 137.112,59	€ 130.121,29	-6.991,30
103 acquisto beni e servizi	€ 3.876.813,63	€ 3.743.566,39	-133.247,24
104 trasferimenti correnti	€ 506.035,82	€ 552.594,66	46.558,84
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 62.651,12	€ 59.740,96	-2.910,16
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 159.257,21	€ 147.985,52	-11.271,69
TOTALE	€ 6.808.350,82	€ 6.635.802,95	-172.547,87

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 32.314,88;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.933.498,72;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017,
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo

impegnato per l'anno 2018 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101 (al netto della quota 2018 reimputata al 2019 pari ad € 130.279,71 e della quota 2019 reimputata al 2020 pari ad € 127.576,00)	€ 2.038.507,06	€ 1.870.903,13
Spese macroaggregato 103	€ 12.895,15	€ 14.516,61
Irap macroaggregato 102	€ 119.545,36	€ 120.991,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ 127.576,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.170.947,57	€ 2.133.986,74
(-) Componenti escluse (B)	€ 237.448,85	€ 298.556,60
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.933.498,72	€ 1.835.430,14
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha esternalizzato nuovi servizi:

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Si prende atto che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 23/12/2018 l'Ente ha aderito alla Società Asmel Consortile S.c. a r.l., acquistando una quota societaria, che svolge il compito di centrale di committenza e pertanto ad essa non si applicano le limitazioni in materia di acquisizione di quote societarie;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 08/04/2019 l'Ente ha aderito al consorzio C.S.I. Piemonte al fine di attivare per il tramite del Consorzio stesso un punto "wi-fi" pubblico presso la biblioteca comunale.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 12/12/2019, con deliberazione del Consiglio comunale n. 43 all'analisi

dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, confermando che per nessuna delle partecipazioni societarie detenute dal comune ricorrono le condizioni che ne impongono l'alienazione ovvero l'adozione di altre misure previste dall'articolo 20, comma 1 del testo unico sulle partecipazioni societarie.

Gli oneri e le spese sostenute nel 2019 a favore degli organismi partecipati sono illustrati nel seguenti prospetti:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Raccolta e smaltimento rifiuti
Organismo partecipato:	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.096.942,11
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.096.942,11

Servizio:	Socio Assistenziali
Organismo partecipato:	C.I.S.AS. Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	12.519,01
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	264.178,50
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	264.613,00

Servizio:	Sociali
Organismo partecipato:	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	

Per trasferimenti in conto esercizio	1.810,91
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.810,91

Servizio:	Socio-culturale
Organismo partecipato:	Istituto Storico della Resistenza "Piero Fornara"
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.100,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.000,00

Servizio:	Idrico Integrato
Organismo partecipato:	Acqua Novara VCO – S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimento in conto capitale	84.326,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	84.326,00

Servizio:	Promozione Turistica
Organismo partecipato:	Distretto Turistico del Laghi.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	0,00

Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	750,00
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	750,00

Servizio:	Amministrativo
Organismo partecipato:	ASMEL S.c.r.l.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	2.481,25
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	2.481,25,00

Servizio:	Amministrativo
Organismo partecipato:	CSI Piemonte
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.335,05
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	1.335,05

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un risultato negativo di € 683.361,62, esso è determinato dalle componenti negative del conto economico che non trovano riscontro in contabilità finanziaria, in particolar modo dagli ammortamenti che ammontano complessivamente a € 1.094.838,31. Il risultato negativo del conto economico è coperto con le riserve di utili da esercizi precedenti che ammontano ad € 4.238.897,53.

Il risultato economico depurato dalla parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di € 563.319,51.

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 al netto dei crediti inesigibili stralciati nel conto del bilancio e mantenuti nell'attivo patrimoniale con contestuale incremento del fondo svalutazione crediti.

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente ha affidato a una società esterna la tenuta degli inventari

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile ed inventario fisico.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.616.799,04. è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 1.000.000,00
II	Riserve	€ 33.157.122,63
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.238.897,53
b	da capitale	€ 1.576.531,89
c	da permessi di costruire	€ 5.118.995,43
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 20.384.286,03
e	altre riserve indisponibili	€ 1.838.411,75
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 683.361,62

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo
con utilizzo di riserve	€ 683.361,62
portata a nuovo	
Totale	€ 683.361,62

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 7.196,80
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 2.763,63
totale	€ 9.960,43

Debiti

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

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

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.

L'importo è stato calcolato secondo il seguente schema:

		2018	2019
a	Risconti passivi anno 2018	2.660.119,23	
b	Accertamenti tit.IV tipologia 300		70.000,00
c	Accertamenti tit.IV tipologia 200		379.129,63
d	Accertamenti tit.IV tipologia 400		73.662,40
e	Accertamenti tit.IV tipologia 500		282.898,67
f	Permessi da costruire anno 2019		248.548,85
g	Quota ricavi pluriennali (pari al 2% della voce a)		53.202,38
A+b+c+d+e-f-g	Risconti finali		3.164.028,70

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 53.202,38 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D. Lgs: 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si rilevano irregolarità non sanate né rilievi.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
LUCA MANUELLI

