COMUNE DI TRADATE

Provincia di Varese

Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE: DOTT. PAPA ALBERTO

COMPONENTE: DOTT. FACOETTI ENRICO

COMPONENTE: RAG. RAVETTA PIERCARLO

Comune di Tradate

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 5 maggio 2020

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 Tradate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tradate, lì 5 maggio 2020.

L'Organo di Revisione

Presidente: dott. Papa Alberto

Componente: dott. Facoetti Enrico

Componente: rag. Ravetta Piercarlo

INTRODUZIONE

I sottoscritti Papa dott. Alberto, Facoetti dott. Enrico e Ravetta rag. Piercarlo, Revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 19/12/2018:

- ricevuta in data 29/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- visto il bilancio di previsione 2019/2021 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 vigente regolamento comunale di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 20/04/2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Tradate registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.983 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 sede di applicazione dell'avanzo libero, l'ente non si è trovato in alcuna 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:

- non partecipa ad un'Unione di Comuni;
- non partecipa ad un Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- ha in essere un'unica operazione di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	NO
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	NO
11.1.c) Lease-back	NO
11.1.d) Project financing – Costruzione e gestione piscina comunale	SI'
11.1.e) Contratto di disponibilità	NO
11.1.f) Società di progetto	NO

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale, allegata al rendiconto 2019, emerge che l'ente **non è da considerarsi strutturalmente deficitario** e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153,

comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo**;
- l'Ente **non è in dissesto**;
- l'Ente **non ha dovuto attivare piani di riequilibrio finanziario pluriennali**;
- **non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio**;
- 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, 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.

Gestione Finanziaria

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)	€ 2.075.356,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 2.075.356,61

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.551.668,40	2.235.003,26	2.075.356,61
di cui cassa vincolata	182.806,35	127.163,23	47.968,56

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	619.149,69	182.806,35	127.163,23
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	619.149,69	182.806,35	127.163,23
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	602.157,57	816.865,08	450.081,40
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.038.500,91	872.508,20	529.276,07
Fondi vincolati al 31.12	=	182.806,35	127.163,23	47.968,56
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	182.806,35	127.163,23	47.968,56

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

L'Organo di Revisione ha verificato che non vi è stato utilizzo della cassa vincolata.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.551.668,40	2.235.003,26	2.075.356,61
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

L'ente **non ha richiesto, nell'anno 2019, anticipazioni di tesoreria.**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 **non sono indicati pagamenti per azioni esecutive**.

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Prev. Def.	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**2.235.003,26**			**2.235.003,26**
Entrate Titolo 1.00	+	10.083.104,58	8.937.555,04	1.145.549,54	10.083.104,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.662.344,93	1.370.472,69	291.872,24	1.662.344,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.149.414,21	1.182.184,06	967.230,15	2.149.414,21
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)	=	**13.894.863,72**	**11.490.211,79**	**2.404.651,93**	**13.894.863,72**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	12.578.955,95	9.655.463,22	2.923.492,73	12.578.955,95
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	4.542,31	4.542,31	0,00	4.542,31
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	1.351.821,61	1.351.821,61	0,00	1.351.821,61
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)	=	**13.935.319,87**	**11.011.827,14**	**2.923.492,73**	**13.935.319,87**
Differenza D (D=B-C)	=	**-40.456,15**	**478.384,65**	**-518.840,80**	**-40.456,15**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	128.710,02	73.103,11	55.606,91	128.710,02
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)	=	**-169.166,17**	**405.281,54**	**-574.447,71**	**-169.166,17**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	1.314.515,37	1.306.947,12	7.568,25	1.314.515,37
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	712.202,14	610.684,90	101.517,24	712.202,14
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	128.710,02	73.103,11	55.606,91	128.710,02
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**2.155.427,53**	**1.990.735,13**	**164.692,40**	**2.155.427,53**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**2.155.427,53**	**1.990.735,13**	**164.692,40**	**2.155.427,53**
Spese Titolo 2.00	+	2.247.200,18	1.093.716,00	1.153.484,18	2.247.200,18
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**2.247.200,18**	**1.093.716,00**	**1.153.484,18**	**2.247.200,18**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	4.542,31	4.542,31	0,00	4.542,31
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**2.242.657,87**	**1.089.173,69**	**1.153.484,18**	**2.242.657,87**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-87.230,34**	**901.561,44**	**-988.791,78**	**-87.230,34**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	1.866.510,58	1.855.870,80	10.639,78	1.866.510,58
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	1.769.760,72	1.542.368,21	227.392,51	1.769.760,72
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**2.075.356,61**	**1.620.345,57**	**-1.779.992,22**	**2.075.356,61**

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di Euro 533.162,61**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 212.647,43 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 182.426,27 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza	(+)	533.162,61
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	(-)	287.938,95
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	(-)	32.576,23
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		**212.647,43**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d) Equilibrio di bilancio	(+)	212.647,43
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	30.221,16
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		**182.426,27**

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*	**-255.693,21**
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.175.601,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	643.082,98
SALDO FPV	**532.518,17**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	201.687,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	596.910,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	**395.222,47**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**-255.693,21**
SALDO FPV	**532.518,17**
SALDO GESTIONE RESIDUI	**395.222,47**
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	256.337,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.212.986,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	**3.141.371,97**

* 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	11.216.550,00	10.567.992,08	8.937.555,04	84,57 %
Titolo II	2.580.510,00	2.035.002,59	1.370.472,69	67,34 %
Titolo III	2.900.904,00	2.640.405,71	1.182.184,06	44,77 %
Titolo IV	2.750.319,00	1.401.947,12	1.306.947,12	93,22 %
Titolo V	0,00	0,00	0,00	//

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	(+)	224.273,26
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.243.400,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.550.335,48
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*142.632,84*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	4.542,31
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.455.757,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**314.405,98**
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	(+)	89.097,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	84.181,44
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**319.322,03**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**0,00**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**0,00**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**319.322,03**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	**0,00**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**319.322,03**

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	167.240,16
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	951.327,89
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.501.947,12
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	84.181,44
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.994.948,20
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*500.450,14*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	4.542,31
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		**213.840,58**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**0,00**
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	**0,00**
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**213.840,58**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	**0,00**
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**213.840,58**

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00

Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**533.162,61**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		**287.938,95**
Risorse vincolate nel bilancio		**32.576,23**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**212.647,43**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		**30.221,16**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**182.426,27**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		**319.322,03**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	89.097,49
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)[2]	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**230.224,54**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo contenzioso						
108081138912/0	FONDO CONTENZIOSO	10.000,00	0,00	10.000,00	-10.000,00	10.000,00
Totale Fondo contenzioso		**10.000,00**	**0,00**	**10.000,00**	**-10.000,00**	**10.000,00**
Fondo crediti di dubbia esigibilita'						
1010810038911/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESEGIBILITA'	822.248,14	0,00	200.000,00	55.269,16	1.077.517,30
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilita'		**822.248,14**	**0,00**	**200.000,00**	**55.269,16**	**1.077.517,30**
Altri accantonamenti						
101010330015/0	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	760,00	-760,00	1.816,00	0,00	1.816,00

101020139050/0	FONDO ACCESSORIO PERSONALE - ECONOMIE STRAORDINARIO 2017	1.860,66	-1.860,66	3.925,00	0,00	3.925,00
101030731220/0	IMPOSTE, TASSE E CONTRIBUTI RELATIVI AL PATRIMONIO DISPONIBILE (ATTO SEPRIO)	0,00	0,00	55.000,00	0,00	55.000,00
101050334092/0	CONGUAGLI SPESE PER UTENZE COMUNALI (CONVENZIONI CONSIP)	191.000,00	-70.000,00	0,00	30.000,00	151.000,00
105020534040/0	CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONI CULTURALI E RICREATIVE (VIGNETO - ASS.NE DELLA MASONA)	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
108020337362/0	PRESTAZIONI DI SERVIZIO ILLUNIMAZIONE PUBBLICA (LAV. DITTA BERETTA - IMP. 558/2017)	7.454,00	0,00	0,00	0,00	7.454,00
109050335791/0	SERVIZIO DI IGIENE AMBIENTALE (DITTA PROGETTO AMBIENTE IMP. /2018)	0,00	0,00	2.098,40	0,00	2.098,40
111050538524/0	BANDO REGIONALE STO@2020 - FONDO GARANZIA START UP (FONDI COMUNALI)	60.000,00	0,00	0,00	-60.000,00	0,00
	CREDITI V/SEPRIO PATRIMONIO SERVIZI SRL	468.548,14	0,00	0,00	0,00	468.548,14
	ADDEBITO RISULTATI NEGATIVI DI GESTIONE PREALPI SERVIZI S.R.L.	250.000,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00
	DIRITTI DI SEGRETERIA ANNO 2016	6.948,00	0,00	0,00	-6.948,00	0,00
	COMPENSO NUCLEO DI VALUTAZIONE	3.000,00	-1.500,00	0,00	-1.500,00	0,00
	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - ACCANTONAMENTO THETA ANNO 2016	115.000,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00
	RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE (1,3% DEL MONTE SALARI 2015)	0,00	0,00	0,00	23.400,00	23.400,00
	FONDO INCENTIVANTE ART 113 - ANNO 2018 (UFFICIO TECNICO LLPP)	0,00	0,00	13.599,55	0,00	13.599,55
	PROGETTO CARTA SCONTO CARBURANTE 2017 - COMPENSI PER PERSONALE	1.988,00	-1.988,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		**1.106.558,80**	**-76.108,66**	**77.938,95**	**-15.048,00**	**1.093.341,09**
Totale		**1.938.806,94**	**-76.108,66**	**287.938,95**	**30.221,16**	**2.180.858,39**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
419802574/0	PROVENTI DA ALIENAZIONI IMMOBILIARI		ONERI PER ESTINZIONI ANTICIPATE DI MUTUI	0,00	0,00	11.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.700,00	11.700,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)				**0,00**	**0,00**	**11.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**11.700,00**	**11.700,00**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
22230835/0	FONDO EMERGENZA SOCIALE F.DI REGIONALI CAP. 34120	110040534120/0	Fondo emergenza sociale (MOROSITA' INCOLPEVOLE 2015-2016-2018	51.589,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.932,82	2.932,82	54.522,52
254401333/0	CONTRIBUTO DALLA ASL PER REALIZZAZIONE	110040336338/0	P. di Zona: 2015-2016-2017-2018	356.600,75	13.900,00	0,00	13.900,00	0,00	-98.054,79	17.943,41	17.943,41	458.698,95

	PIANO DI ZONA L. 328/2000 COMPENSI PROGETTAZIONE INTERNA PGT (CR)		COMPENSI PROGETTAZIONE INTERNA PGT (CR)	26.149,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.149,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (l/2)				**434.339,45**	**13.900,00**	**0,00**	**13.900,00**	**0,00**	**-98.054,79**	**20.876,23**	**20.876,23**	**539.370,47**
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**434.339,45**	**13.900,00**	**11.700,00**	**13.900,00**	**0,00**	**-98.054,79**	**20.876,23**	**32.576,23**	**551.070,47**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
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)	11.700,00	11.700,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	20.876,23	539.370,47
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**32.576,23**	**551.070,47**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (+) e canc. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. dei res.)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)*
419702570/0	ALIENAZIONE AREE CIMITERIALI	210050141070/0	MANUT. CIMITERO - ARCH BIONDA (EXSUBIMP 21/18)	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.405,28	6.405,28
419702570/0	ALIENAZIONE AREE CIMITERIALI	210050141075/0	Manutenzione straordinaria Cimiteri	18.375,43	0,00	18.300,00	0,00	75,43	0,00
429901664/0	Contributo agli investimenti (CS)	211020142082/0	- AREA FIERE (CONTR. STATALE)	16.299,32	0,00	0,00	0,00	0,00	16.299,32
429901707/0	Contributo dallo stato per ristrutturazione convento via Crocefisso CAP. 40001	201050340001/0	RISTRUTTURAZIONE EX CONVENTO - ING. CERIN (EXSUBIMP. 74/18)	0,00	0,00	0,00	-4.909,76	0,00	4.909,76
4510503010/0	OO.UU. I° + Costi di Costruzioni	203010139753/0	REALIZZAZIONE CASERMA VVF - PROGETTAZIONE (AVANV)	13.700,56	0,00	0,00	0,00	0,00	13.700,56
4510503010/0	OO.UU. I° + Costi di Costruzioni	208010141810/0	MANUT. STRAORD. STRADE (DITTA F.LLI BATTAGLIA FALLIMENTO) (EXSUBIMP. 35-173/18)	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.847,66	19.847,66
4510503010/0	OO.UU. I° + Costi di Costruzioni	209010740411/0	FONDO PER SISTEMAZIONE FACCIATE EDIFICI 3010	4.604,00	0,00	0,00	0,00	4.604,00	0,00

4510503010/0	OO.UU. I° + Costi di Costruzioni	209060341555/0	SISTEMAZIONE PARCHI E GIARDINI (OO.UU)-DECRETO INGIUNTICO GREENTECK - SASSI EMILIANO	6.540,01	0,00	6.540,01	0,00	0,00	0,00
4510503010/0	OO.UU. I° + Costi di Costruzioni	209060742655/0	FONDO INTER. MANUT. EDIFICI CULTO (L.R.20/92)ANNO 2017	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00
53111041294/0	MUTUO INTERVENTI DI FOGNATURA E SERVIZIO IDRICO INTEGRATO VEDI CAP. 209040341294	209040341294/0	MANUT. STRAORD. SERV. IDRICO (VASSALLI - EXSUBIMP. 125/18)	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.853,68	25.853,68
99999999999999999/1	Avanzo di Amministrazione vincolato	201050340004/0	RISTRUTTURAZIONE CONVENTO VIA CROCIFISSO (AVA)	12.012,50	0,00	0,00	0,00	0,00	12.012,50
99999999999999999/1	Avanzo di Amministrazione vincolato	208010141818/0	OPERE URBANIZZAZIONE VIA CAMPILUNGHI (AVAV)	66.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.000,00
99999999999999999/1	Avanzo di Amministrazione vincolato	208010141942/0	COMPLETAMENTO ROTATORIE VIA MELZI-ZARA-SOPRANZI- AVAV	32.850,62	0,00	32.850,00	0,00	0,62	0,00
99999999999999999/1	Avanzo di Amministrazione vincolato	209040141294/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURA AVAV	10.255,00	0,00	10.200,00	0,00	55,00	0,00
99999999999999999/1	Avanzo di Amministrazione vincolato	209040141294/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURA VIA GALLI (AVAV)	10.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.200,00
99999999999999999/4	Avanzo di Amministrazione non vincolato	203010139751/0	ACQUISTO TERRENO PER CASERMA VVF (AVANV)	125.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.000,00
99999999999999999/4	Avanzo di Amministrazione non vincolato	211020142086/0	COMPLETAMENTO AREA FESTE (AVANV)	102.293,36	0,00	0,00	0,00	0,00	102.293,36
			Totale	**424.130,80**	**0,00**	**73.890,01**	**-4.909,76**	**-47.371,57**	**402.522,12**

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	57.016,38
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h=Totale f-g)	**345.505,74**

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	224.273,26	142.632,84
FPV di parte capitale	951.327,89	500.450,14
Totale	1.175.601,15	643.082,98

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	329.754,49	224,273,26	142.632,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	52.801,96
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	72.527,09	21,489,38	34.804,42
- 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***	79.000,00	5.000,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	178.227,40	197.783,88	55.026,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	792.736,92	951.327,89	500.450,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	57.926,22	766.578,46	327.622,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	213.474,70	184.749,43	172.827,44
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un ***avanzo*** di Euro 3.141.371,97 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.235.003,26
RISCOSSIONI	(+)	2.524.377,20	15.263.714,61	17.788.091,81
PAGAMENTI	(-)	4.304.369,42	13.643.369,04	17.947.738,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.075.356,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.075.356,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.162.985,94	4.541.209,58	8.704.195,52
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	577.848,82	6.417.248,36	6.995.097,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			142.632,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			500.450,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			**3.141.371,97**

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	**2018**	**2019**
Risultato di amministrazione (A)	2.179.982,36	2.469.324,54	3.141.371,97
di cui:			
Parte accantonata (B)	1.318.457,14	1.388.248,14	2.180.858,39
Parte vincolata (C)	173.830,75	516.350,11	551.070,47
Parte destinata a investimenti (D)	451.538,43	172.936,88	402.522,12
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	236.156,04	391.789,41	6.920,99

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

- vincolato
- destinato ad investimenti
- libero

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento	352.293,36	352.293,36								
Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata	70.000,00				70.000,00					
Utilizzo parte vincolata	20.008,66					4.608,66	13.900,00		1.500,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	139.890,01									139.890,01

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

Nel caso specifico l'Ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, per il finanziamento di spese di investimento.

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 di Giunta Comunale n. 26 del 21/02/2020 munito del parere dell'Organo di Revisione.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 26 del 21/02/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali	riscossi/pagati	variazioni	da riportare
Residui attivi	6.889.050,69	2.524.377,20	- 201.687,55	4.162.985,94
Residui passivi	5.479.128,26	4.304.369,42	- 596.910,02	577.848,82

Analisi residui per anno di provenienza

Residui attivi al 31/12/2019

	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale da riportare
Titolo 1	68.397,87	270.987,98	298.471,53	254.205,12	654.416,22	1.630.437,04	3.176.915,76
Titolo 2	-	7.498,00	-	70.983,40	77.528,59	664.529,90	820.539,89
Titolo 3	372.195,65	58.392,24	21.714,02	286.887,34	393.845,62	1.458.221,65	2.591.256,52
Titolo 4	374.776,11	-	-	-	75.305,91	95.000,00	545.082,02
Titolo 5	132.318,96	-	-	-	-	-	132.318,96
Titolo 6	-	-	-	-	323.482,76	489.315,10	812.797,86
Titolo 9	6.208,00	-	15.137,30	8.862,15	391.371,17	203.705,89	625.284,51
	953.896,59	**336.878,22**	**335.322,85**	**620.938,01**	**1.915.950,27**	**4.541.209,58**	**8.704.195,52**

Residui passivi al 31/12/2019

	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale da riportare
Titolo 1	-	-	-	-	-	3.894.872,26	3.894.872,26
Titolo 2	-	-	-	-	-	1.901.232,20	1.901.232,20
Titolo 4	-	-	-	-	-	103.935,42	103.935,42
Titolo 7	25.622,15	11.422,00	28.656,97	26.601,78	485.545,92	517.208,48	1.095.057,30
	25.622,15	**11.422,00**	**28.656,97**	**26.601,78**	**485.545,92**	**6.417.248,36**	**6.995.097,18**

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Il principio contabile, Allegato 4/2 al D.L.gs. 2011/2018, ha dettato le regole su come procedere per verificare la congruità del fondo accantonato a partire dal rendiconto 2018, prevedendo l'utilizzo del solo metodo ordinario di calcolo.

Il suddetto metodo prevede:

1. Definire le entrate di dubbia e difficile esigibilità: possono anche essere diverse di anno in anno o rispetto a quelle considerate in sede di bilancio di previsione.
2. Determinare il totale dei residui alla data del 31 dicembre 2019, dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, per ciascuna entrata di cui al punto 1.
3. Calcolare la media del rapporto tra l'importo iniziale dei residui e gli incassi registrati in c/residui, nei cinque esercizi precedenti. Il quinquennio da considerare per il 2019 è quello riferito al 2015-2019.
4. La percentuale media, pari al completamento a 100 della percentuale di cui al punto precedente, costituisce la percentuale di insolvenza che andrà applicata al volume dei residui attivi per determinare l'importo da accantonare.

Il Comune di Tradate in aderenza al principio della prudenza, ha provveduto attraverso la destinazione di una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato, alla copertura di crediti con potenziali sofferenze relativi prevalentemente al recupero evasione tributaria e alle entrate patrimoniali ed extratributarie, nello specifico:

- entrate da recupero evasione tributaria (IMU e TASI);

- Tassa sui rifiuti (TARI);
- entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi (totale tipologia 30100);
- entrate da applicazioni di sanzioni per violazioni al CDS.

Non è stato effettuato l'accantonamento al Fondo per le entrate iscritte in bilancio nella voce "Fondi perequativi da amministrazioni centrali", in quanto accertate sulla base delle comunicazioni del Dipartimento di Finanza Locale - Ministero dell'Interno.

Nel determinare la percentuale media di insolvenza, si è fatto ricorso al metodo della media semplice.

La quota vincolata, a tal fine, dell'avanzo al 31.12.2019 è di euro 1.077.517,30, pari al 46,70% dei residui attivi di esercizi precedenti, relativi alle entrate di dubbia e difficile esigibilità, da riportare al 31.12.2019 (ovvero euro 2.307.211,54). L'Amministrazione ha ottenuto tale risultato applicando la percentuale di inesigibilità media dei crediti per il periodo 2015-2018.

Comprendendo, per il calcolo della media di inesigibilità, anche l'annualità 2019 si otterrebbe un Fondo pari a € 1.166.019,09, con una differenza, rispetto alla prima quantificazione, ammontante ad € 88.501,79.

Occorre tuttavia evidenziare che, nella quota accantonata dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2019, è presente un ulteriore accantonamento al Fondo di euro 468.548,14 a copertura integrale dei crediti che l'Ente vanta nei confronti della propria società partecipata al 100% (Seprio Patrimonio Servizi s.r.l.). Suddetti crediti fanno però riferimento ad entrate che possono considerarsi realizzabili nel medio periodo poiché, nello specifico, Seprio Patrimonio Servizi s.r.l. salderà i propri debiti con l'Ente nel momento in cui il futuro Gestore Unico del Servizio Idrico Integrato, la società Alfa S.r.l., subentrerà a pieno titolo nelle gestioni dei servizi acquedotto, fognatura e depurazione (previsione attuale entro il 31.12.2021).

In considerazione di tali valutazioni, quindi, l'accantonamento complessivo al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità nell'avanzo di amministrazione al 31.12.2019 risulta prudenziale e congruo.

VERIFICA CONGRUITA' ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.19

Tipologia di entrata	Residui attivi da esercizi precedenti da riportare al 31.12.19	Percentuale media di difficile esazione (2015-2018)	Accantonamento al FCDE
Entrate da recupero evasione tributaria (Imu e Tasi)	488.049,69	42,632%	208.065,99
Tassa sui Rifiuti (Tari)	980.345,22	59,694%	585.202,89
Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi	765.493,99	32,748%	250.681,94
Entrate da applicazioni di sanzioni per violazioni al CDS	73.322,64	45,779%	33.566,48
	2.307.211,54		***1.077.517,30***

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12/19, effettuata dall'Ufficio Legale dell'Ente, sono stati calcolati i seguenti accantonamenti:

Euro 10.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/19;

Euro 10.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio 2020;

Euro 20.000,00 complessivamente già stanziati negli esercizi 2021 e 2022.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessuna azienda o società partecipata presenta perdite di esercizio e pertanto non è necessario accantonare somme destinate al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 o delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

Il Fondo è accantonato nell'avanzo di amministrazione al 31/12/19 per un importo di euro 1.816,00. Il Sindaco pro tempore, dott. Giuseppe Bascialla, è stato proclamato in data 28/05/2019.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 23.400,00 (determinato, per l'anno 2019, quale 1,3% del monte salari 2015) per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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	2.654.559,95	2.932.405,89	277.845,94
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	4.542,31	4.542,31
205	Altre spese in conto capitale	16.000,00	58.000,00	42.000,00
	TOTALE			324.388,25

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.

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

Nell'esercizio 2019 il Comune di Tradate ha fatto ricorso all'indebitamento per complessivi € 1.100.000,00, ovvero:

- euro 500.000,00 per i lavori presso il campo da rugby (Centro Sportivo Uslenghi);
- euro 300.000,00 per la realizzazione della rotonda di via Crestani;
- euro 180.000,00 per la realizzazione dell'Ufficio Postale di Abbiate;
- euro 120.000,00 per la realizzazione della rotonda di via Melzi.

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	10.157.171,50	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.763.899,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.469.920,66	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	**14.390.991,87**	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	**1.439.099,19**	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019	236.940,52	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	21.200,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	**1.223.358,67**	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	**215.740,52**	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		**1,50%**

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	13.965.708,18	12.260.870,36	11.669.460,06
Nuovi prestiti (+)	239.500,00	1.210.000,00	1.100.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.937.268,68	1.682.399,77	1.460.299,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-	7.069,14	119.010,53	0,00
Totale fine anno	**12.260.870,36**	**11.669.460,06**	**11.309.160,72**
Nr. Abitanti al 31/12	18.861	18.983	19.055
Debito medio per abitante	650,06	614,73	593,50

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	256.365,56	240.238,33	236.940,52
Quota capitale	1.643.798,09	1.682.399,77	1.460.299,34
Totale fine anno	**1.900.163,65**	**1.922.638,10**	**1.697.239,86**

L'Organo di revisione osserva la ridotta incidenza degli oneri finanziari rispetto ai valori mediamente riscontrati in Comuni aventi simile dimensione demografica.

Rinegoziazione mutui

L'ente nel 2019 ha effettuato un'unica operazione di rinegoziazione mutuo che non comporta la modifica della durata dell'ammortamento ma, esclusivamente, la variazione del tasso di interesse applicato che, in tal modo, si riduce dal 4,750% allo 0,097%, consentendo un risparmio al Comune di complessivi euro 6.764,80 sulla rata annuale.

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

Inoltre ha provveduto ad accantonare nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2019 la somma di euro 11.700,00 (10% dei proventi introitati a titolo di alienazioni patrimoniali) per eventuali estinzioni anticipate di mutui da attivarsi in futuro.

Concessione di garanzie

Le garanzie, rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente e di altri soggetti, sono così dettagliate:

1. Fideiussione a favore di Credito Bergamasco a garanzia del mutuo di euro 1.000.000,00 contratto dalla società partecipata Seprio Patrimonio e Servizi s.r.l. (quota partecipazione 100%) e scadente il 30.06.2022. Il debito residuo al 31.12.2019 è di € 296.870,06.

2. Concessione di garanzia fideiussoria a favore della società Onda Gei Sport s.r.l. (nell'ambito di un'operazione di project financing) per euro 2.220.000,00 scadente il 01.05.2023. Il debito residuo al 31.12.2019 è di € 588.535,95.

Nel corso del 2019 il Comune di Tradate non ha dovuto intervenire, quale fidejussore, nel pagamento delle rate di ammortamento di alcun mutuo garantito.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso prestiti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha avuto necessità di richiedere, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 533.162,61
- W2* (equilibrio di bilancio): € 212.647,43
- W3* (equilibrio complessivo): € 182.426,27

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. su accert.	somma a residuo
Recupero evasione IMU	672.437,58	6.370,36	0,95%	666.067,22
Recupero evasione TASI	100.274,23	14.450,00	14,41%	85.824,23
Totale	**772.711,81**	**20.820,36**	**2,69%**	**751.891,45**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	826.893,14	
Residui riscossi nel 2019	335.716,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.126,71	
Residui al 31/12/2019	488.049,69	59,02%
Residui della competenza	751.891,45	
Residui totali	1.239.941,14	

Va rilevato che l'Ente ha emesso gran parte degli accertamenti tributari nel mese di dicembre 2019, con conseguente scadenza degli avvisi nei primi mesi dell'anno 2020; pertanto, al 31/12/19, le relative riscossioni non si erano ancora realizzate.

IMU

Le entrate derivanti dal gettito IMU accertate, secondo il principio di cassa, al 31/12/2019 ammontano ad Euro 3.200.312,66. Pertanto mostrano un incremento di Euro 22.481,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

TASI

Le entrate derivanti dal gettito TASI accertate, secondo il principio di cassa, al 31/12/2019 ammontano ad Euro 617.910,77. Pertanto risultano sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

TARI

Le entrate accertate quale gettito TARI nell'anno 2019 ammontano ad Euro 2.226.049,46 (sulla base del Piano Economico Finanziario del Servizio di Igiene Ambientale 2019 e del relativo Piano tariffario TARI, approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 19/12/2018).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.162.291,23	
Residui riscossi nel 2019	142.866,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	39.079,58	
Residui al 31/12/2019	980.345,22	84,34 %
Residui della competenza	368.802,72	
Residui totali	1.349.147,94	

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	764.500,47	511.067,97	815.357,38
Riscossione	764.500,47	511.067,97	815.357,38
Residui	0,00	0,00	0,00

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	**importo**	**% applicata alla spesa corrente**
2017	63.914,85	8,36%
2018	0,00	0,00%
2019	0,00	0,00%

Come già osservato nel corso del 2018, anche per l'anno 2019, virtuosamente, non sono state applicate entrate derivanti dal rilascio dei permessi per costruire al finanziamento delle spese di parte corrente.

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	102.455,91	250.000,00	310.000,00
Riscossione	56.455,91	196.899,00	289.176,45
% riscossione	55,10 %	78,76 %	93,28 %

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	26.959,43	123.017,85	134.079,18
destinazione a spesa corrente vincolata	25.351,96	44.843,10	79.778,12
% per spesa corrente	94,04%	36,45%	59,50%
destinazione a spesa per investimenti	1.607,47	78.174,75	54.301,06
% per Investimenti	5,96%	63,55%	40,50%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	103.856,44	
Residui riscossi nel 2019	30.533,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	73.322,64	70,60 %
Residui della competenza	20.823,55	
Residui totali	94.146,19	

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

Le entrate accertate nell'anno 2019, per un totale di Euro 113.917,88, sono aumentate di Euro 36.419,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	40.180,98	
Residui riscossi nel 2019	28.420,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.253,50	

Residui al 31/12/2019	8.507,39	21,17 %
Residui della competenza	26.135,06	
Residui totali	34.642,45	

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	2.366.084,89	2.474.839,65	108.754,76
102	imposte e tasse a carico ente	178.298,57	243.911,78	65.613,21
103	acquisto beni e servizi	8.152.086,91	7.999.627,81	-152.459,10
104	trasferimenti correnti	2.324.617,94	2.153.763,22	-170.854,72
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	240.238,33	236.940,52	-3.297,81
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	23.748,30	40.597,50	16.849,20
110	altre spese correnti	330.286,16	400.655,00	70.368,84
	TOTALE	**13.615.361,10**	**13.550.335,48**	-65.025,62

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 euro 246.233,76 (rideterminato nel corso del 2018 a seguito delle procedure di stabilizzazione del personale precario);
- 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 2.357.998,85;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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
Spese macroaggregato 101	2.362.068,90	2.474.839,65
Irap macroaggregato 102	145.449,73	136.466,46
Totale spese di personale (A)	**2.507.518,63**	**2.611.306,11**
(-) Componenti escluse (B)	149.519,78	219.968,22
(-) Altre componenti escluse:		135.180,00
di cui rinnovi contrattuali		*135.180,00*
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**2.357.998,85**	**2.256.157,89**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'Organo di Revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio 2019 e ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria (verbale n. 15 del 22/10/19).
Il Contratto Integrativo 2019 – parte economica - è stato sottoscritto in data 31 ottobre 2019.
Poichè non vi è stato alcun caso di estinzione di organismi partecipati dall'ente, l'ente non ha alcun obbligo di riassumere dipendenti.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2011);

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

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, ovvero:

- Seprio Patrimonio Servizi S.r.l.
- Prealpi Servizi S.r.l.
- Società per la tutela del bacino del fiume Olona S.p.A.
- Alfa S.r.l.

I prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Risultati d'esercizio degli organismi partecipati

DENOMINAZIONE PARTECIPAZIONE	DESCRIZIONE SERVIZI AFFIDATI	RISULTATO D'ESERCIZIO BILANCIO APPROVATO ANNO 2018
SEPRIO PATRIMONIO E SERVIZI S.R.L. partecipazione diretta 100%	servizio di igiene ambientale, farmacia comunale.	196.252,00
ENTE PARCO PINETA partecipazione diretta 17%	tutela e della valorizzazione del Parco medesimo.	635.022,03 (avanzo di amministrazione)
SOCIETA' PER LA TUTELA DEL BACINO FIUME OLONA S.P.A. partecipazione diretta 5,81%	attività di promozione di iniziative ed interventi volti a: a. tutelare e migliorare le acque del fiume Olona; b. realizzare opere per il collettamento e la depurazione delle acque reflue del bacino del fiume Olona; c. gestire in forma consortile il collettamento e la depurazione delle acque reflue provenienti dalle fognature dei Comuni aderenti; d. gestire in forma consortile interventi ed attività d'informazione e di educazione ambientale.	3.839,00
PREALPI SERVIZI S.R.L. partecipazione diretta 0,93% e 0,5031% indiretta	gestione del servizio idrico integrato, costituito dall'insieme dei servizi pubblici di captazione, adduzione e distribuzione dell'acqua ad usi civili ed industriali, di fognatura e depurazione delle acque reflue.	568.997,00
ALFA S.R.L. partecipazione diretta 1,62%	gestione del servizio idrico integrato in tutti i Comuni dell'Ambito ottimale; captazione, adduzione e distribuzione dell'acqua e gestione fognatura e depurazione delle acque reflue. Progettazione e realizzazione nuove reti e impianti, nonchè manutenzione di quelli esistenti.	6.532.056,00
FONDAZIONE MUSEO MOTOCICLETTA FRERA	sviluppo e diffusione di attività sportive connesse alla disciplina del motociclismo, nonchè la gestione delle attività e della struttura del Museo della Motocicletta Frera di Tradate	-481,58
FONDAZIONE OSSERVATORIO ASTRONOMICO	attività di divulgazione, studio, ricerca e didattica nel campo delle scienze astronomiche, della fisica ambientale, della meterologia e della ricerca scientifica connessa, nonchè la gestione della sede dell'Osservatorio Astronomico.	1.300,00

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente con delibera di Consiglio Comunale n. 60 del 20/12/2019 ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, stabilendo che non ricorrono al momento i presupposti per la loro razionalizzazione.

Dal piano di razionalizzazione annuale delle società partecipate per l'anno 2019, approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 60 del 20/12/2019, emerge che il Comune di Tradate non ha al momento partecipazioni da alienare tra quelle oggetto dell'indagine e che le partecipazioni nella Società per la tutela del bacino del Fiume Olona S.p.A. e in Prealpi Servizi S.r.l., saranno dismesse dopo che Alfa S.r.l., gestore unico per la Provincia di Varese per il settore idrico integrato, diventerà completamente operativa.

L'esito di tale ricognizione:

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha provveduto nell'anno 2019 all'invio dei dati, relativi agli organismi partecipati ed ai rappresentanti dell'Ente al loro interno (dati riferiti al 2017), alla banca dati del Dipartimento del Tesoro.

CONTO ECONOMICO

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

		CONTO ECONOMICO	Anno 2019	Anno 2018
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	8.019.685,24	7.790.205,10
2		Proventi da fondi perequativi	2.548.306,84	2.591.272,08
3		**Proventi da trasferimenti e contributi**	2.273.975,53	2.561,709,99
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	2.035.002,59	2.460.709,99
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	0,00	0,00
	c	*Contributi agli investimenti*	238.972,94	101.000,00
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	1.814.462,08	2.028.339,57
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	291.267,69	395.851,14
	b	*Ricavi della vendita di beni*	784.133,10	792.795,53
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	739.061,29	839.692,90
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	652.355,06	564.681,56
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**15.308.784,75**	**15.536.208,30**
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	215.399,13	181.716,77
10		Prestazioni di servizi	7.575.440,56	7.821.517,18
11		Utilizzo beni di terzi	115.191,12	129.967,47
12		Trasferimenti e contributi	2.209,542,23	2.325.511,62
	a	*Trasferimenti correnti*	2.154.470,98	2.325.511,62
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	0,00	0,00
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	55.071,25	0,00
13		Personale	2.474.131,89	2.290.971,44
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.770.358,60	1.978.627,06
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	31.045,69	0,00
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	1.484.043,75	1.381.078,96
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00
	d	*Svalutazione dei crediti*	255.269,16	597.548,10
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16		Accantonamenti per rischi	0,00	10.000,00
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00
18		Oneri diversi di gestione	425.148,69	281.597,61
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**14.785.212,22**	**15.019.909,15**
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**523.572,53**	**516.299,15**
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	2.915,25	0,00
	a	*da società controllate*	0,00	0,00
	b	*da società partecipate*	2.915,25	0,00
	c	*da altri soggetti*	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	61,32	62,01
		Totale proventi finanziari	**2.976,57**	**62,01**
		Oneri finanziari		

21		Interessi ed altri oneri finanziari	236.940,52	240.007,38
	a	*Interessi passivi*	236.940,52	240.007,38
	b	*Altri oneri finanziari*	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	**236.940,52**	**240.007,38**
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-233.963,95**	**-239.945,37**
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0,00	0,00
23		Svalutazioni	0,00	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**0,00**
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	1.198.075,78	578.083,38
	a	*Proventi da permessi di costruire*	0,00	0,00
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	150.000,00
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	989.256,78	402.827,13
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	0,00	25.256,25
	e	*Altri proventi straordinari*	208.819,00	0,00
		Totale proventi straordinari	**1.198.075,78**	**578.083,38**
25		Oneri straordinari	282.008,83	202.256,74
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	224.617,05	186.256,74
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00
	d	*Altri oneri straordinari*	57.319,78	16.000,00
		Totale oneri straordinari	**282.008,83**	**202.256,74**
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**916.066,95**	**375.826,64**
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**1.205.675,53**	**652.180,42**
26		Imposte (*)	160.053,09	154.084,19
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**1.045.622,44**	**498.096,23**

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.

Il **risultato della gestione, ammontante ad euro 1.045.622,44**, presenta un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 289.608,58 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 13.254,80 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione, indicati tra i proventi finanziari per euro 2.915,25, si riferiscono alla partecipazione in Prealpi Servizi s.r.l..

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

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

Quote di ammortamento		
2017	**2018**	**2019**
1.365.167,65	1.978.627,06	1.770.358,60

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.

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
			A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**
			B) IMMOBILIZZAZIONI		
I			*Immobilizzazioni immateriali*		
	1		Costi di impianto e di ampliamento	41.111,31	11.370,16
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	99.392,34	124.240,43
	5		Avviamento	0,00	0,00
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.790,40	30.988,00
	9		Altre	0,00	0,00
			Totale immobilizzazioni immateriali	**165.294,05**	**166.598,59**
			Immobilizzazioni materiali (3)		
II	1		Beni demaniali	**36.195.074,57**	**35.332.636,43**
	1.1		Terreni	67.294,20	67.294,20
	1.2		Fabbricati	9.815.698,30	10.097.399,74
	1.3		Infrastrutture	3.262.259,79	1.557.418,15
	1.9		Altri beni demaniali	23.049.822,28	23.610.524,34
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	**17.090.517,30**	**16.662.786,31**
	2.1		Terreni	1.765.514,50	1.761.639,36
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.2		Fabbricati	14.648.218,09	14.328.774,12
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.3		Impianti e macchinari	335.265,76	273.927,86
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	52.487,05	44.568,44
	2.5		Mezzi di trasporto	47.900,02	12.390,56
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	79.196,20	77.623,59
	2.7		Mobili e arredi	97.638,02	86.734,70
	2.8		Infrastrutture	5.680,32	5.856,00
	2.99		Altri beni materiali	58.617,34	71.271,68
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	25.617.648,17	24.390.175,16
			Totale immobilizzazioni materiali	**78.903.240,04**	**76.385.597,90**
IV			*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*		
	1		Partecipazioni in	**1.261.271,00**	**888.930,00**
		a	*imprese controllate*	1.235.494,00	863.153,00
		b	*imprese partecipate*	25.777,00	25.777,00
		c	*altri soggetti*	0,00	0,00
	2		Crediti verso	**132.319,00**	**132.319,00**
		a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		b	*imprese controllate*	132.319,00	132.319,00
		c	*imprese partecipate*	0,00	0,00
		d	*altri soggetti*	0,00	0,00
	3		Altri titoli	285,00	285,00
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**1.393.875,00**	**1.021.534,00**
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**80.462.409,09**	**77.573.730,49**

		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		*Rimanenze*	0,00	0,00
		Totale rimanenze	**0,00**	**0,00**
II		*Crediti (2)*		
	1	Crediti di natura tributaria	**2.995.127,43**	**2.720.275,03**
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00
	b	*Altri crediti da tributi*	2.995.127,43	2.720.275,03
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	**1.365.621,91**	**1.011.324,13**
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	1.165.563,87	1.001.164,13
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00
	d	*verso altri soggetti*	200.058,04	10.160,00
	3	Verso clienti ed utenti	1.885.454,25	1.384.827,36
	4	Altri Crediti	**1.248.396,71**	**818.280,11**
	a	*verso l'erario*	0,00	0,00
	b	*per attività svolta per c/terzi*	3.405,57	3.405,57
	c	*altri*	1.244.991,14	814.874,54
		Totale crediti	**7.494.600,30**	**5.934.706,63**
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**
IV		*Disponibilità liquide*		
	1	Conto di tesoreria	**2.075.356,61**	**2.235.003,26**
	a	*Istituto tesoriere*	2.075.356,61	2.235.003,26
	b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	**2.075.356,61**	**2.235.003,26**
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**9.569.956,91**	**8.169.709,89**
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**0,00**	**0,00**
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**90.032.366,00**	**85.743.440,38**

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	**Anno 2019**	**Anno 2018**
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	11.764.827,00	11.764.827,00
II	Riserve	**46.440.720,66**	**45.127.267,05**
a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	1.993.520,70	1.495.424,47
b	*da capitale*	0,00	0,00
c	*da permessi di costruire*	8.252.125,39	8.299.206,15

		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
	d	*indisponibili e per i beni culturali*	36.195.074,57	35.332.636,43
	e	*altre riserve indisponibili*	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	1.045.622,44	498.096,23
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**59.251.170,10**	**57.390.190,28**
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00
	3	Altri	10.000,00	10.000,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**10.000,00**	**10.000,00**
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**
		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento	**11.309.160,72**	**11.669.460,06**
	a	*prestiti obbligazionari*	0,00	0,00
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	275.435,37	323.817,64
	c	*verso banche e tesoriere*	0,00	0,00
	d	*verso altri finanziatori*	11.033.725,35	11.345.642,42
	2	Debiti verso fornitori	4.038.878,12	1.925.832,33
	3	Acconti	0,00	0,00
	4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	**1.536.783,58**	**1.488.342,47**
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	519.057,29	521.391,83
	c	*imprese controllate*	0,00	0,00
	d	*imprese partecipate*	0,00	264.534,22
	e	*altri soggetti*	1.017.726,29	702.416,42
	5	Altri debiti	**1.419.435,48**	**792.677,24**
	a	*tributari*	1.040.235,65	664.548,16
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	23.663,85	42.020,94
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	0,00	0,00
	d	*altri*	355.535,98	86.108,14
		TOTALE DEBITI (D)	**18.304.257,90**	**15.876.312,10**

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	0,00	0,00
II		Risconti passivi	**12.466.938,00**	**12.466.938,00**
	1	Contributi agli investimenti	**12.466.938,00**	**12.466.938,00**
	a	da altre amministrazioni pubbliche	12.466.938,00	12.466.938,00
	b	da altri soggetti	0,00	0,00
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**12.466.938,00**	**12.466.938,00**
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**90.032.366,00**	**85.743.440,38**
		CONTI D'ORDINE		

	1) Impegni su esercizi futuri	643.082,98	1.175.601,15
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**643.082,98**	**1.175.601,15**

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Il valore delle immobilizzazioni dell'Ente si è incrementato di euro 2.888.678,60 principalmente per effetto degli interventi sulle infrastrutture (viabilità) e delle acquisizioni di macchinari e impianti e della rivalutazione della partecipazione nella società controllata Seprio Patrimonio Servizi S.r.l..

GIUDIZIO COMPLESSIVO

Infine, coerentemente con i profili di analisi della struttura finanziaria degli EE.LL. più aggiornati, si osserva che lo stock di debito residuo in linea capitale (pari ad euro 11.345.642,42) è pari al 74,4% circa delle entrate correnti accertate nel 2019. Ciò dimostra una situazione di **buon equilibrio finanziario-patrimoniale** complessivo del Comune (appaiono buoni i valori inferiori al 100%; medi quelli compresi fra il 100 ed il 150%; mostrano invece vulnerabilità i bilanci con valori superiori al 150%).

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 sussidiari prestate dall'ente.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Tradate, lì 5 maggio 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Papa Alberto

dott. Facoetti Enrico

rag. Ravetta Piercarlo