

# COMUNE DI ARONA

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 DEI CONTI

DOTT. MAURIZIO TONINI

# Comune di ARONA

## Organo di revisione

Verbale del 21 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, 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;

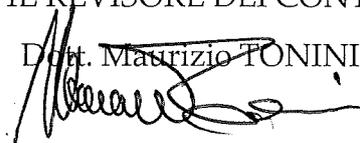
**presenta**

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 Arona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arona, lì 21 maggio 2020

IL REVISORE DEI CONTI

Dot. Maurizio TONINI



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto TONINI Maurizio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 20/06/2017;

- ◆ ricevuto in data 18/05/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, completo 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 corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche 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;

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando 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 del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
  - il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
  - il corretto adempimento relativo alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e di documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
  - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 37 in data 29/07/2019;
  - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con delibera di Giunta Comunale n. 39 del 25/02/2020, rettificato con delibera di Giunta Comunale n. 60 del 19/05/2020;
  - che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 11.100 reversali e n. 12.000 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo comma del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente;

### **Risultati della gestione**

#### **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 netto al 31 dicembre 2019 (da Conto Tesoriere)     | 10.408.300,07 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | 10.408.300,07 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|   |                  |
|---|------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019  | 10.408.300,07    |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)                    | 13.475,95        |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b) |                  |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)</b>                     | <b>13.475,95</b> |

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:

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>                  |               |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|
|   | <b>2017</b>   | <b>2018</b>   | <b>2019</b>   |
| <b>Disponibilità</b>                        | 10.967.380,13 | 12.260.245,64 | 10.408.300,07 |
| <b>Anticipazioni</b>                        |               |               |               |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> |               |               |               |

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | <b>2019</b>         |
|---|---|---------------------|
| Accertamenti di competenza                    | + | 19.284.118,65       |
| Impegni di competenza                         | - | 20.270.497,95       |
| <b>SALDO</b>                                  |   | - 986.379,30        |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01        | + | 6.061.677,05        |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12             | - | 3.431.990,59        |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>     |   | <b>1.643.307,16</b> |

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

|   |   |                     |
|---|---|---------------------|
| Saldo della gestione di competenza            |   | 1.643.307,16        |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 2.909.357,06        |
| Quota disavanzo ripianata                     | - |                     |
| <b>SALDO</b>                                  |   | <b>4.552.664,22</b> |

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                     |
|--|---------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2019</b>         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -986.379,30         |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 6.061.677,05        |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | 3.431.990,59        |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | 2.629.686,46        |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                |                     |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 334.719,00          |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 197.566,23          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -137.152,77         |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | -986.379,30         |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | 2.629.686,46        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -137.152,77         |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | 2.909.357,06        |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | 4.108.840,00        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>      | <b>8.524.351,45</b> |

\* 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<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                  |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accert. in<br>c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                          |
| <b>Titolo I</b>   | 9.950.127,00                          | 10.062.430,59                   | 9.332.578,55               | 92,74676199                        |
| <b>Titolo II</b>  | 2.267.724,45                          | 2.287.788,06                    | 1.774.097,74               | 77,5464201                         |
| <b>Titolo III</b> | 3.303.943,00                          | 3.433.217,24                    | 2.721.556,15               | 79,27130618                        |
| <b>Titolo IV</b>  | 2.059.339,41                          | 873.536,62                      | 649.321,12                 | 74,33244413                        |
| <b>Titolo V</b>   | -                                     | -                               | -                          | #DIV/0!                            |

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) |                     |
|---|-----|--|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     |  |                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) |  | 237.917,96          |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |  | -                   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) |  | 15.783.435,89       |
| <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   | (+) |  | 6,23                |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) |  | 13.301.180,89       |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) |  | 267.365,50          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  |                     |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) |  | 168.923,87          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |                     |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>  |     |  | -                   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |     |  | <b>2.283.889,82</b> |
| <b>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</b> |     |  |                     |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+) |  | 63.773,11           |
| <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   | (+) |  | 4.073,67            |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  | 4.073,67            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |  | -                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  | -                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   |     | <b>O=G+H+I-L+M</b>   | <b>2.351.736,60</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |  | 2.845.583,95        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |  | 5.823.759,09        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  | 873.536,62          |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-) |  | 6,23                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |  | 4.073,67            |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |  | -                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |  | -                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) |  | -                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) |  | -                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  | -                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) |  | 4.173.247,05        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |  | 3.164.625,09        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  | -                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  | -                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |     |  | <b>2.200.927,62</b> |
| 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   | (-) |  | -                   |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     |  | <b>4.552.664,22</b> |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|  |     |                     |
|--|-----|---------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | 2.351.736,60        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 63.773,11           |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) |                     |
| Risorse accantonate nei bilanci dell'esercizio 2019                                      | (-) | 295.424,82          |
| Variazione accantonamenti effettuate in rendiconto                                       | (-) | 100.946,54          |
| Risorse vincolate nel bilancio   | (-) | 129.754,02          |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>1.963.731,19</b> |

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

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

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

| <b>FPV</b>            | <b>01/01/2019</b> | <b>31/12/2019</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 237.917,96        | 267.365,50        |
| FPV di parte capitale | 5.823.759,09      | 3.164.625,09      |

**Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 8.524.351,45, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE     |               |                     |
|---|------------|--------------|---------------|---------------------|
|   |            | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |              |               | 12.260.245,64       |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 1.468.753,30 | 17.016.822,65 | 18.485.575,95       |
| PAGAMENTI   | (-)        | 3.062.112,34 | 17.275.409,18 | 20.337.521,52       |
|   |            |              |               |                     |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |               | 10.408.300,07       |
|   |            |              |               |                     |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |              |               | 0,00                |
|   |            |              |               |                     |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |               | 10.408.300,07       |
|   |            |              |               |                     |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 2.784.414,29 | 2.267.296,00  | 5.054.710,29        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              |               |                     |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 511.579,55   | 2.995.088,77  | 3.506.668,32        |
|   |            |              |               |                     |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |              |               | 267.365,50          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |              |               | 3.164.625,09        |
|   |            |              |               |                     |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>   | <b>(=)</b> |              |               | <b>8.524.351,45</b> |
|   |            |              |               |                     |

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |               |              |              |
|---|---------------|--------------|--------------|
|   | <b>2017</b>   | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 10.104.983,25 | 7.018.197,06 | 8.524.351,45 |
| di cui:   |               |              |              |
| a) Parte accantonata                              | 2.918.526,77  | 3.132.566,20 | 3.350.611,87 |
| b) Parte vincolata                                | 1.436.896,64  | 1.197.358,32 | 1.767.595,11 |
| c) Parte destinata a investimenti                 | 136.207,56    | 145.230,41   | 18.218,72    |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 5.613.352,28  | 2.543.042,13 | 3.387.925,75 |

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>              |                     |
|---|---------------------|
| <b>Risultato di amministrazione</b>   | <b>8.524.351,45</b> |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>   |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019                                     | 3.100.995,00        |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | 0,00                |
| Fondo perdite società partecipate   | 0,00                |
| Fondo contenzioso   | 98.110,00           |
| Altri accantonamenti  | 151.506,87          |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   | <b>3.350.611,87</b> |
| <b>Parte vincolata</b>  |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                   | 1.636.452,17        |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  | 70.729,95           |
| Vincoli derivanti da finanziamenti  | 3.054,24            |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  | 57.358,75           |
| Altri vincoli   |                     |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   | <b>1.767.595,11</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |                     |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                   | <b>18.218,72</b>    |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   | <b>3.387.925,75</b> |
|   |                     |

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera di Giunta Comunale n. 39 del 25/03/2020 rettificata con delibera di Giunta Comunale n. 60 del 19/05/2020, munito del parere dell'organo di revisione.

Con tali atti si è provveduto all'eliminazione di residui passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti per l'importo di euro 197.566,23.

| RESIDUI              | 2014 e precedenti | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019                | totale              |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ATTIVI</b>        |                   |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo 1             | 249,50            | 338.208,57        | 449.993,21        | 239.193,49        | 383.330,04        | 729.852,04          | 2.140.826,85        |
| Titolo 2             | 8.398,52          | 12.319,36         | 46.857,02         | 48.452,36         | 76.733,38         | 513.690,32          | 706.450,96          |
| Titolo 3             | 10.185,32         | 236.529,22        | 168.887,32        | 357.873,79        | 357.350,53        | 711.661,09          | 1.842.487,27        |
| Titolo 4             |                   | 7.326,07          | 11.708,52         |                   | 1.780,00          | 224.215,50          | 245.030,09          |
| Titolo 5             |                   |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo 6             | 3.054,24          |                   |                   |                   |                   |                     | 3.054,24            |
| Titolo 7             |                   |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo 9             | 16.964,94         | 15,00             |                   | 1.190,42          | 10.813,47         | 87.877,05           | 116.860,88          |
| <b>TOTALE ATTIVI</b> | <b>38.852,52</b>  | <b>594.398,22</b> | <b>677.446,07</b> | <b>646.710,06</b> | <b>830.007,42</b> | <b>2.267.296,00</b> | <b>5.054.710,29</b> |

| RESIDUI               | 2014 e precedenti | 2015             | 2016             | 2017             | 2018              | 2019                | totale              |
|-----------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>PASSIVI</b>        |                   |                  |                  |                  |                   |                     |                     |
| Titolo 1              | 28.009,79         | 89.651,65        | 13.465,63        | 21.791,02        | 134.612,04        | 2.101.884,36        | 2.389.414,49        |
| Titolo 2              |                   | 463,60           | 235,19           | 3.943,48         | 3.733,48          | 497.289,80          | 505.665,55          |
| Titolo 3              |                   |                  |                  |                  |                   |                     |                     |
| Titolo 4              |                   |                  |                  |                  |                   |                     |                     |
| Titolo 5              |                   |                  |                  |                  |                   |                     |                     |
| Titolo 7              | 74.475,73         | 4.840,00         | 14.309,14        | 9.135,75         | 112.913,05        | 395.914,61          | 611.588,28          |
| <b>TOTALE PASSIVI</b> | <b>102.485,52</b> | <b>94.955,25</b> | <b>28.009,96</b> | <b>34.870,25</b> | <b>251.258,57</b> | <b>2.995.088,77</b> | <b>3.506.668,32</b> |

### Variazione dei residui anni precedenti

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

#### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | iniziali al 1/1/2019 | riscossi     | inseriti nel rendiconto | variazioni   |
|-----------------|----------------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | 4.590.886,59         | 1.468.753,30 | 2.787.414,29            | - 334.719,00 |
| Residui passivi | 3.771.258,12         | 3.062.112,34 | 511.579,55              | - 197.566,23 |

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>   | 2018              | 2019              |
|---|-------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | 10.935,70         | 7.112,63          |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | 153.235,45        | 173.810,19        |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2  |                   |                   |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   |                   | -                 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile   | 55.096,75         | 68.153,59         |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | 18.650,06         | 18.288,89         |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>  | <b>237.917,96</b> | <b>267.365,30</b> |

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>   | 2018                | 2019                |
|---|---------------------|---------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate libere   | 5.429.501,43        | 2.424.297,90        |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza    | 319.874,96          | 623.895,37          |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | 73.842,27           | 116.431,82          |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | 540,43              | -                   |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>                                    | <b>5.823.759,09</b> | <b>3.164.625,09</b> |

### 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..

L'importo accantonato al 31/12/2019 ammonta ad euro 3.100.995,00

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 98.110,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di euro 12.333,58 così determinato:

|  |                  |
|--|------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | 9.643,58         |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | 2.690,00         |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>12.333,58</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

Risultano altresì accantonati i seguenti fondi:

|  |      |           |
|--|------|-----------|
| Fondo rischi contrattuali                            | euro | 20.923,53 |
| Fondo accordi bonari                                 | euro | 38.124,54 |
| Fondo arretrati contrattuali dipendenti              | euro | 39.437,00 |
| Fondo per innovazione ex art. 113 c. 3 D.Lgs 50/2016 | euro | 40.688,22 |

## ***ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'***

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|                                   | Accertamenti      | Riscossioni       | FCDE                      | FCDE              |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
|                                   |                   |                   | Accantonamento            |                   |
|                                   |                   |                   | Competenza Esercizio 2019 |                   |
| Recupero evasione IMU             | 314.396,98        | 182.168,25        | 109.644,00                | 499.229,34        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 83.915,97         | 66.267,03         | 17.498,75                 | 188.985,92        |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | 24.055,73         | 23.415,92         |                           |                   |
| Recupero evasione altri tributi   | 36.902,48         | 36.902,48         |                           | 41.884,53         |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>459.271,16</b> | <b>308.753,68</b> | <b>127.142,75</b>         | <b>730.099,79</b> |

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

|   | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | 976.454,92 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | 98.120,32  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 263.374,05 |        |
| Residui al 31/12/2019                   | 614.960,55 | 62,98% |
| Residui della competenza                | 150.517,48 |        |
| Residui totali                          | 765.478,03 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | 730.099,79 | 95,38% |

## IMU

Le entrate da gestione ordinaria accertate nell'anno 2019 sono diminuite di euro 64.564,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b> |            |        |
|---|------------|--------|
|   | Importo    | %      |
| Residui attivi al 1/1/2019                                  | 434.412,50 |        |
| Residui riscossi nel 2019                                   | 34.455,92  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     | 307,03     |        |
| Residui al 31/12/2019                                       | 399.649,55 | 92,00% |
| Residui della competenza                                    | 132.228,73 |        |
| Residui totali  | 531.878,28 |        |
| FCDE al 31/12/2019  | 499.229,34 | 93,86% |

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 45.155,80 rispetto a quelle dell'esercizio

2018.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b> |           |         |
|--|-----------|---------|
|  | Importo   | %       |
| Residui attivi al 1/1/2019                                   | 0,00      |         |
| Residui riscossi nel 2019                                    | 0,00      |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      | 0,00      |         |
| Residui al 31/12/2019  | 0,00      | #DIV/0! |
| Residui della competenza                                     | 23.923,24 |         |
| Residui totali   | 23.923,24 |         |
| FCDE al 31/12/2019   | 19.914,00 | 83,24%  |

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 13.447,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b> |            |        |
|--|------------|--------|
|  | Importo    | %      |
| Residui attivi al 1/1/2019   | 481.238,15 |        |
| Residui riscossi nel 2019  | 52.826,13  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                | 255.199,56 |        |
| Residui al 31/12/2019  | 173.212,46 | 35,99% |
| Residui della competenza   | 17.498,75  |        |
| Residui totali   | 190.711,21 |        |
| FCDE al 31/12/2019   | 188.985,92 | 99,10% |

### **Contributi per permessi di costruire**

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

| <b><u>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</u></b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento  | 385.776,52  | 361.818,69  | 564.987,99  |
| Riscossione   | 384.776,52  | 361.000,54  | 432.721,07  |

I contributi per permessi di costruire hanno unicamente finanziato spese in conto capitale.

La movimentazione delle somme rimaste residue per contributi per permesso di costruire è stata la seguente:

|   | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | 9.144,22   |        |
| Residui riscossi nel 2019               | 38,15      |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |        |
| Residui al 31/12/2019                   | 9.106,07   | 99,58% |
| Residui della competenza                | 131.514,50 |        |
| Residui totali                          | 140.620,57 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | 49.302,59  | 35,06% |

### **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 | 614.175,19 | 772.117,42 | 536.675,73 |
| riscossione  | 247.509,65 | 494.211,46 | 329.890,68 |
| %riscossione | 40,30      | 64,01      | 61,47      |
| FCDE         | 101.050,00 | 197.226,00 | 174.000,00 |

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

| <b>DESTINAZIONE</b>                       |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS                              | 307.087,60        | 386.058,71        | 267.837,86        |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 177.050,00        | 141.838,00        | 181.837,86        |
| entrata netta                             | 130.037,60        | 244.220,71        | 86.450,00         |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 279.845,89        | 68.377,46         | 94.223,00         |
| % per spesa corrente                      | 215,20%           | 28,00%            | 108,99%           |
| destinazione a spesa per investimenti     | 14.450,00         | 107.389,68        | 32.301,66         |
| % per Investimenti                        | 11,11%            | 43,97%            | 37,36%            |

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

|   | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | 882.069,90 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | 103.974,16 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 105,72     |        |
| Residui al 31/12/2019                   | 777.990,02 | 88,20% |
| Residui della competenza                | 205.785,05 |        |
| Residui totali                          | 983.775,07 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | 917.076,87 | 93,22% |

## ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                   |                     |                    |                                  |
|---|-------------------|---------------------|--------------------|----------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2018</b>                                | <b>Proventi</b>   | <b>Costi</b>        | <b>Saldo</b>       | <b>% di copertura realizzata</b> |
| Asilo nido  | 206.073,49        | 288.421,68          | -82.348,19         | 71,45%                           |
| Assistenza domiciliare                                | 165.674,02        | 334.534,87          | -168.860,85        | 49,52%                           |
| Trasporto sociale                                     |                   | 33.895,04           | -33.895,04         | 0,00%                            |
| Mense non scolastiche (pasti centro div.abili)        | 10.036,30         | 33.766,15           | -23.729,85         | 29,72%                           |
| Mense non scolastiche (pasti anziani)                 | 19.007,00         | 36.016,72           | -17.009,72         | 52,77%                           |
| Ginnastica anziani                                    | 11.205,00         | 10.723,00           | 482,00             | 104,50%                          |
| Corsi extrascolastici                                 | 13.186,56         | 9.701,71            | 3.484,85           | 135,92%                          |
| Trasporto scolastico                                  | 10.893,22         | 72.354,70           | -61.461,48         | 15,06%                           |
| Mense scolastiche                                     | 323.547,27        | 496.503,49          | -172.956,22        | 65,17%                           |
| Musei, pinacoteche, mostre, gallerie                  | 1.143,30          | 33.545,64           | -32.402,34         | 3,41%                            |
| Trasporti funebri, pompe funebri                      | 1.084,79          | 870,12              | 214,67             | 124,67%                          |
| <b>Totali</b>   | <b>761.850,95</b> | <b>1.350.333,12</b> | <b>-588.482,17</b> | <b>56,42%</b>                    |

### Spese correnti

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

| <b>Macroaggregati</b> |   | <b>rendiconto 2018</b> | <b>rendiconto 2019</b> | <b>variazione</b> |
|-----------------------|---|------------------------|------------------------|-------------------|
| 101                   | redditi da lavoro dipendente              | 3.466.726,15           | 3.524.354,00           | 57.627,85         |
| 102                   | imposte e tasse a carico ente             | 231.021,58             | 237.152,59             | 6.131,01          |
| 103                   | acquisto beni e servizi                   | 7.376.512,42           | 7.614.844,50           | 238.332,08        |
| 104                   | trasferimenti correnti                    | 1.313.078,57           | 1.346.163,50           | 33.084,93         |
| 105                   | trasferimenti di tributi                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00              |
| 106                   | fondi perequativi                         | 0,00                   | 0,00                   | 0,00              |
| 107                   | interessi passivi                         | 148.322,55             | 115.379,50             | -32.943,05        |
| 108                   | altre spese per redditi di capitale       | 0,00                   | 0,00                   | 0,00              |
| 109                   | rimborsi e poste correttive delle entrate | 210.074,19             | 200.934,90             | -9.139,29         |
| 110                   | altre spese correnti                      | 206.072,30             | 262.351,90             | 56.279,60         |
| <b>TOTALE</b>         |   | <b>12.951.807,76</b>   | <b>13.301.180,89</b>   | <b>349.373,13</b> |

## Spese per il personale

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.

| <b>SPESE DI PERSONALE</b>  | <b>Media triennio<br/>2011/2013</b> | <b>Rendiconto 2019</b> |
|--|-------------------------------------|------------------------|
| Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto<br>a tempo indeterminato e a tempo determinato  | 2.600.740,95                        | 2.599.131,91           |
| Spese per collaborazione coordinata e continuativa o<br>altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni   | 101.260,77                          | 51.116,00              |
| Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai<br>sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota<br>parte di costo effettivamente sostenuto | 24.666,67                           |                        |
| Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi<br>1 e 2 D. lgs n. 267/2000   | 67.933,22                           | 97.888,96              |
| Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori<br>IRAP  | 764.446,94                          | 784.517,98             |
| Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo<br>indennizzo  | 205.340,41                          | 217.627,03             |
| Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in<br>posizione di comando  | 51.819,54                           | 63.618,36              |
| altre Spese (specificare) cantieri, formazione, rimborsi spese<br>voucher  | 25.000,00                           | 6.375,00               |
| <b>TOTALE (A)</b>  | <b>3.883.884,79</b>                 | <b>3.874.938,71</b>    |
| <b>Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa<br/>sono le seguenti:</b>   |                                     |                        |
| Spese per la formazione e rimborsi per le missioni   | 9.530,34                            | 14.696,10              |
| Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali   | 335.143,90                          | 415.834,55             |
| Spese per il personale appartenente alle categorie protette  | 109.700,04                          | 113.452,00             |
| Spese sostenute per il personale comandato presso altre am-<br>ministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministra-<br>zioni utilizzatrici                    | 56.290,44                           | 67.987,80              |
| Progettazione  | 4.876,07                            |                        |
| Incentivi per il recupero ICI  | 15.246,31                           | 2.253,15               |
| Altre spese  | 6.257,56                            |                        |
| <b>TOTALE (B)</b>  | <b>537.044,66</b>                   | <b>614.223,60</b>      |
| <b>TOTALE GENERALE (A - B)</b>   | <b>3.346.840,13</b>                 | <b>3.260.715,11</b>    |

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 1.391,73 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 115.379,50 e rispetto al residuo debito al 1/1/2019, determina un tasso medio del 4,28 %.

E' stata rilasciata nel 2010 garanzia per euro 80.000,00 a favore dell'Associazione Anti Incendi Boschivi di Montrigiasco; l'Associazione ha sempre provveduto a pagare regolarmente nei termini le rate di ammortamento del finanziamento in essere.

## **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:

| <b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b> |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
| <b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>                              | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|  | 1,029%      | 0,917%      | 0,731%      |

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

| <b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b> |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Anno</b>  | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         |
| Residuo debito (+)   | 3.013.848,16        | 2.858.702,79        | 2.695.621,72        |
| Nuovi prestiti (+)   |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)  | 155.145,37          | 163.081,07          | 168.923,87          |
| Estinzioni anticipate (-)  |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                            |                     |                     | 1.212,48            |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>2.858.702,79</b> | <b>2.695.621,72</b> | <b>2.527.910,33</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12  | 13.966,00           | 13.937,00           | 13.952,00           |
| Debito medio per abitante  | 204,69              | 193,41              | 181,19              |

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

| <b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Anno</b>   | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       |
| Oneri finanziari  | 143.413,41        | 148.322,55        | 115.379,50        |
| Quota capitale  | 155.145,37        | 163.081,07        | 168.923,87        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>298.558,78</b> | <b>311.403,62</b> | <b>284.303,37</b> |

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

E' stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati ai sensi dell'articolo 11 comma 6 lett. J del D. Lgs 118/2011

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica determinando una perdita di esercizio di euro 400.276,73.

Il conto economico è stato predisposto secondo lo schema previsto dall'allegato 10.

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;
- 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.

Si rileva che nella voce D22 del Conto Economico sono state iscritte Rivalutazioni per euro 141.476,89 corrispondenti alla rivalutazione delle quote delle società partecipate valutate con il metodo del patrimonio netto.

## **STATO PATRIMONIALE**

Lo Stato Patrimoniale è stato predisposto secondo lo schema previsto dall'Allegato 10 e si sintetizza nei seguenti valori:

### **ATTIVO**

|                   |               |
|-------------------|---------------|
| Immobilizzazioni  | 48.516.747,99 |
| Attivo circolante | 12.532.010,15 |
| Ratei e risconti  | 57.243,86     |
|                   | -----         |
|                   | 61.106.002,00 |

### **PASSIVO**

|                       |               |
|-----------------------|---------------|
| Patrimonio netto      | 43.452.319,56 |
| Fondo rischi ed oneri | 249.616,87    |
| Debiti                | 6.033.960,65  |
| Ratei e risconti      | 11.370.104,92 |
|                       | -----         |
|                       | 61.106.002,00 |

## **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. Non risultano, tuttavia, indicazioni sui fatti di bilancio verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

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

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. MAURIZIO TONINI

