

# COMUNE DI GORLA MAGGIORE

---

Provincia di Varese

Comune di Gorla Maggiore

Data 12/03/2020

N. Prot. 0002840 / 2020

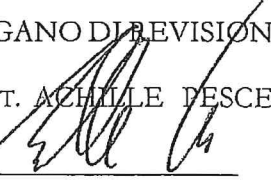
Tit. 2 Cl. 11 Fasc.

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2019

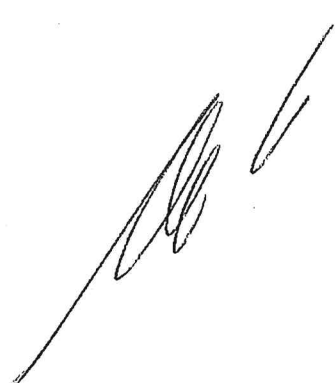
L'ORGANO DI REVISIONE

  
\_DOTT. ACHILLE PESCE\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

---

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione .....	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza .....	7
Risultato di amministrazione.....	14
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	18
Fondo Pluriennale vincolato .....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	19
Fondi spese e rischi futuri .....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	27
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	28
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	31
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	31
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	31
CONTO ECONOMICO.....	31
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	33
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
CONCLUSIONI .....	34



## Comune di Gorla Maggiore

### Organo di revisione

Verbale n. 4 del 7 Marzo 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:

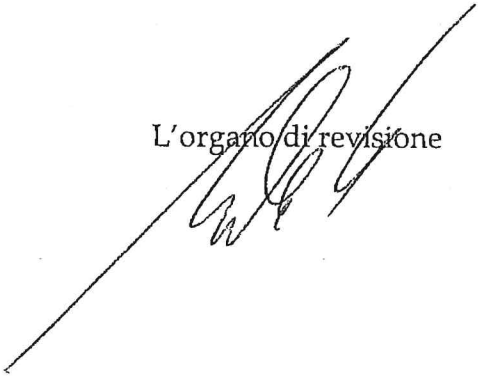
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

#### approva o 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 Gorla Maggiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

\_Gorla Maggiore, lì 7 Marzo 2020

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Achille Pesce, **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 24.02.2018;

- ♦ ricevuta in data 6 Marzo 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 27 febbraio 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;



- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2019 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 26.10.2015;

#### RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;

#### 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 motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	N 13.
di cui variazioni di Consiglio	n...3..
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n...9.....

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n...==..
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n...1..
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n...==.

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1. al n. 20, nei verbali cassa da 1 a 3 e nelle carte di lavoro;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTA / RIPORTANO

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 19 in data 22 Luglio 2019;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 12 del 10.02.2020. come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., 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.4882. reversali e n. 2946 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Credito Valtellinese spa con sede in Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	58.124.703,54
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	58.124.703,54

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive

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>
Disponibilità	59.872.257,66	60.639.190,11	58.124.703,54
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** o di Euro 781.318,70, come risulta dai seguenti elementi:

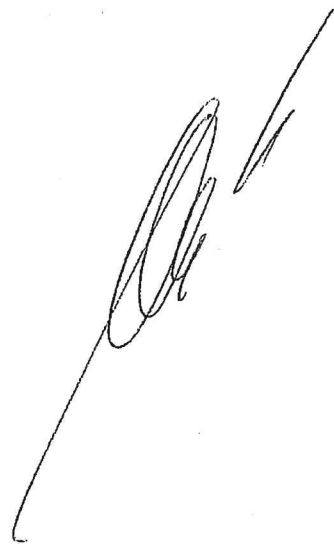


<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2019</b>
Accertamenti di competenza	+	5.628.160,42
Impegni di competenza	-	8.434.486,23
<b>SALDO</b>		<b>- 2.806.325,81</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	4.553.471,01
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.892.626,50
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>- 145.481,30</b>

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

Saldo della gestione di competenza		<b>- 145.481,30</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	926.800,00
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>781.318,70</b>

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





EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		60639,11	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		154907,90
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		434374,23
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 100 - Spese correnti	(-)		3832428,2
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		126245,68
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		13683,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			526291,86
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	(+)		5200,00
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	(-)		7250,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>460241,86</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		92600,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		4398563,11
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		299386,90
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	(+)		7250,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3603342,35
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1766380,82
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>321076,84</b>
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 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
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>781318,70</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti  
pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		460241,86
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	5200,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		455041,86



**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.

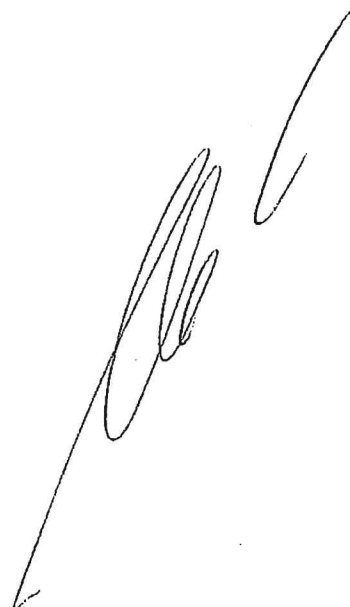
L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	154.907,90	126.245,68
FPV di parte capitale	4.398.563,11	1.766.380,82

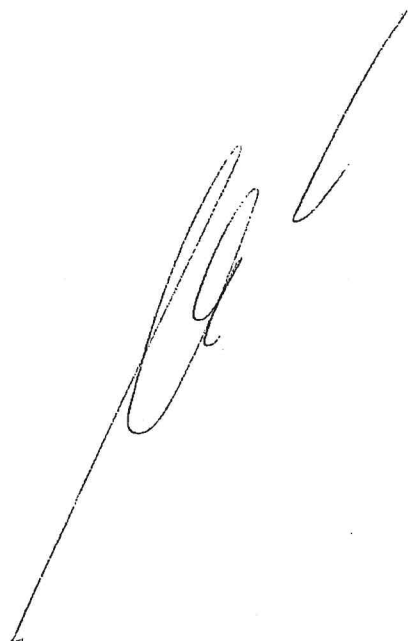
È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:



ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	422.697,03	422.697,03
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	33.195,00	33.195,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	5.000,00	5.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>460.892,03</b>	<b>460.892,03</b>

#### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:





ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	120.621,58
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare) - Trasferimenti amministrazioni centrali	81.282,53
<b>Totale entrate</b>	<b>201.904,11</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>201.904,11</b>

*(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)*



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 54.588.171,71, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				60639190,11
RISCOSSIONI	(+)	1786299,49	4103463,25	5889762,74
PAGAMENTI	(-)	1377390,62	7026858,69	8404249,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			58124703,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			58124703,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	1665239,33	1524697,17	3189936,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3426214,29	1407627,54	4833841,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			126245,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1766380,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			54588171,71

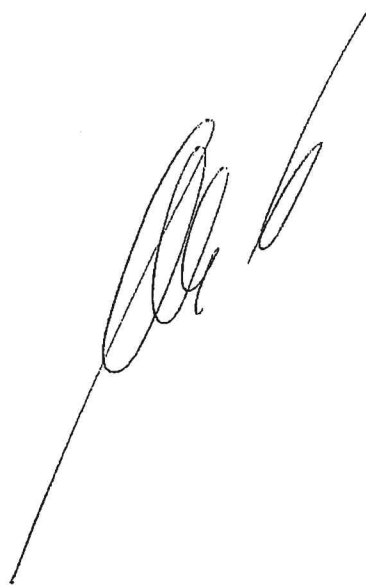
<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro zero

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	53.300.626,69	53.673.657,72	54.588.171,71
di cui:			
a) Parte accantonata	1.581.879,42	967.166,20	925.962,04
b) Parte vincolata	33.712.737,00	33.717.815,06	33.724.938,81
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	18.006.010,27	18.988.676,46	19.937.270,86

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.



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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Risultato di amministrazione	54588171,71
Parte accantonata <sup>(3)</sup>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019. <sup>(4)</sup>	795386,85
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	130575,19
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>925962,04</b>
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	33724938,81
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>33724938,81</b>
Parte destinata agli investimenti	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>19937270,86</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)



**Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 12. del 10.02.2020. ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al 1,1,2019 ..	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.544.953,66	1.786.299,49	1.665.239,33	906.585,16
Residui passivi	4.957.015,04	1.377.390,62	3.426.214,26	153.410,16

**Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
saldo gestione di competenza (+ o -)	-2.806.325,81
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-2.806.325,81</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	683.285,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.323.420,02
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>3.006.705,08</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-2.806.325,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.006.705,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	54.387.792,44
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 (A)</b>	<b>54.588.171,71</b>

**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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
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)	154.907,90	126.245,68
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	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>154.907,90</b>	<b>126.245,68</b>

(\*\*)

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	4.398.563,11	1.766.380,82
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>4398563,11</b>	<b>1766380,82</b>

(\*\*)

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

/

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

#### **▪ Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro...795.386,85...

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro...zero... e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 104.032,49 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'organo di revisione rileva che tale accantonamento è stato operato in annualità precedenti.)

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

L'Ente non ha accantonato alcuna somma al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 ed ai commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016. In quanto rientranti nell'applicazione dell'art 2425 del CC. Si ricorda che nel 20107 l'ente ha deliberato la cessione delle quote Accam spa



**Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	6.990,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.785,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>8.775,00</b>

**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 (o non sono)** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2019
Recupero evasione ICI/IMU	67.760,00	24.217,37	36,04%	342095,09	296304,02*
Recupero evasione TARSU/TIATASI	51.556,21	10.699,96	20,75%	120409,59	104387,45*
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DN/0!	34,94	
Recupero evasione altri tributi	1.305,37	946,26	72,49%	773,34	643,73*

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	445.646,33	
Residui riscossi nel 2019	67.894,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.003,51	
Residui al 31/12/2019	378.754,97	84,99%
Residui della competenza	84.557,99	
Residui totali	463.312,96	
FCDE al 31/12/2019	401.425,20	86,64%

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 7.653,89, rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: DIMINUZIONE MARGINALE CASISTICHE SOGGETTE A PAGAMENTO



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	12.197,98	
Residui riscossi nel 2019	10.414,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.000,00	
Residui al 31/12/2019	783,90	6,43%
Residui della competenza	15.356,95	
Residui totali	16.140,85	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 1.756,00. rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: DIMINUZIONE MARGINALE CASISTICHE SOGGETTE A PAGAMENTO

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	23.553,67	
Residui riscossi nel 2019	6.462,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.911,80	
Residui al 31/12/2019	14.178,91	60,20%
Residui della competenza	17.965,69	
Residui totali	32.144,60	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 95.163,40..... rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: diminuzione dei costi relativi al servizio e conseguente diminuzione del gettito tributario

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	245.327,83	
Residui riscossi nel 2019	44.185,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	116,18	
Residui al 31/12/2019	201.025,68	81,94%
Residui della competenza	67.987,00	
Residui totali	269.012,68	
FCDE al 31/12/2019	166574,68	61,92%

### **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	243.224,45	153.780,68	71.237,46
Riscossione	243.224,45	153.780,68	71.237,46

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

<b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b>		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019	0	0

### **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	22.223,04	9.830,23	10.000,00
riscossione	8.878,33	7.884,08	8.675,85
%riscossione	39,95	80,20	86,76
FCDE	6349,24	9295,66	12280,77

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	19.563,49	
Residui riscossi nel 2019	1.915,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	17.648,05	90,21%
Residui della competenza	1.324,15	
Residui totali	18.972,20	
FCDE al 31/12/2019	12280,77	64,73%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 29.592,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: esternalizzazione gestione immobili e r.p.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	109.311,08	
Residui riscossi nel 2019	54.706,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-2.205,00	
Residui al 31/12/2019	56.809,98	51,97%
Residui della competenza	8.494,19	
Residui totali	65.304,17	
FCDE al 31/12/2019	38609,43	59,12%

In merito si osserva .....

**ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del



28.12.2018 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 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.

**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 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche			0,00	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi	39.882,75	87.437,80	-47.555,05	45,61%	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	1.430,00	1.459,25	-29,25	98,00%	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>41.312,75</b>	<b>88.897,05</b>	<b>-47.584,30</b>	<b>46,47%</b>	

In merito si osserva: .....

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	1.092.251,83	1.037.802,47	-54.449,36
102	imposte e tasse a carico ente	125.150,84	92.166,32	-32.984,52
103	acquisto beni e servizi	1.822.696,75	1.940.740,56	118.043,81
104	trasferimenti correnti	586.353,04	661.908,93	75.555,89
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	108.732,47	99.809,84	-8.922,63
<b>TOTALE</b>		<b>3.735.184,93</b>	<b>3.832.428,12</b>	<b>97.243,19</b>



## 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 15.608,85..;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.098.202,98.;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2018 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2019
Spese macroaggregato 101	1.054.383,00	1.179.142,64
Spese macroaggregato 103	15.945,00	13.700,00
Irap macroaggregato 102	76.253,00	86.428,34
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.146.581,00</b>	<b>1.279.270,98</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>48.378,00</b>	254.322,06
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		37.530,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.098.203,00</b>	<b>1.024.948,92</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. \_18 del 22.11.2018 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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

L'ente ha approvato il bilancio di previsione 2019/2021 entro il 31.12.2019 e si presume di approvare il rendiconto 2019 entro il 30.4.2020 pertanto non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- . vincoli previsti dall'articolo 6 del DL 78/2010
- . vincoli previsti dall'art 27 comma 1 del DL 112/2006

Tuttavia l'organo di revisione ha verificato per il 2019 quanto segue:

#### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro zero.

#### **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

#### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)



La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro zero

L'Organo di revisione ha verificato l'avvenuto rimborso delle quote capitale del finanziamento a tasso zero esistente

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

L'ente non ha acquistato immobili

## **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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	0,00%	0,00%	0,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	119.728,73	106.042,27	92.355,80
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-13.686,46	-13.686,47	-13.686,47
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>106.042,27</b>	<b>92.355,80</b>	<b>78.669,33</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.984,00	4.942,00	4.893,00
Debito medio per abitante	21,28	18,69	16,08

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari			
Quota capitale	13.686,46	13.686,47	13.686,47
<b>Totale fine anno</b>	<b>13.686,46</b>	<b>13.686,47</b>	<b>13.686,47</b>

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

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità

### Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato

## **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 atto G.C. n 12 del 10.02.2020, munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto alla determinazione di residui attivi e passivi

formatesi nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro... 3.189.936,50.....

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro.....4.833.841,83

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue (eventuale):



ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	T
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	139.803,50	23.360,87	109.621,84	90.001,42	87.933,83	148.645,29	186.030,63	7:
Titolo II						7.630,28	76.783,33	:
Titolo III	70.197,88	88.826,15	37.147,70	155.286,90	130.906,40	192.498,20	1.189.150,30	1.8:
Tot. Parte corrente	210.001,38	112.187,02	146.769,54	245.288,32	218.840,23	348.773,77	1.451.964,26	2.7:
Titolo IV	7.902,09	0,00	5.046,57	159.748,60	341,60	198.432,98	65.376,63	4:
Titolo V								
Tot. Parte capitale	7.902,09	0,00	5.046,57	159.748,60	341,60	198.432,98	65.376,63	4:
Titolo ix	4.946,87	273,55	847,23	1.987,47	1.865,69	1.986,44	7.356,26	
<b>Totale Attivi</b>	<b>222.850,34</b>	<b>112.460,57</b>	<b>152.663,34</b>	<b>407.024,39</b>	<b>221.047,52</b>	<b>549.193,19</b>	<b>1.524.697,15</b>	<b>3.1:</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	26.468,42	17.460,04	21.866,03	112.360,22	41.972,92	47.837,57	680.081,82	9:
Titolo II	1.140,00		2.885.975,30	159.446,64		39.820,28	655.919,33	3.7:
Titolo III								
Titolo IV	41.062,11	20.425,00	5.392,03	1.755,47	1.261,55	1.970,71	71.626,39	1:
<b>Totale Passivi</b>	<b>68.670,53</b>	<b>37.885,04</b>	<b>2.913.233,36</b>	<b>273.562,33</b>	<b>43.234,47</b>	<b>89.628,56</b>	<b>1.407.627,54</b>	<b>4.8:</b>

RESIDUI ATTIVI

TOTALI

TITOLO I

785.307,30

TITOLO II

84.413,61

TITOLO III

1.864.013,55

TOTALE PARTE CORRENTE

2.433.824,56

TITOLO IV

436.848,47

TITOLO V

0

TOTALE PARTE CAPITALE

436.848,47

TITOLO IX

19.263,51

TOTALE ATTIVI

3.180.936,50

RESIDUI PASSIVI

TITOLO I

948.041,07

TITOLO II

3.762.301,55

TITOLO III

0

TITOLO IV

1.454.003,76

TOTALE PASSIVI

4.833.841,83

**ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel 2019

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI****Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate****Crediti e debiti reciproci**

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

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Gorla Servizi srl			0	22084,06	22084,06	0	
Accam spa			0	72189,44	72189,44	0	
soc tutela ambientale fiume Olona			0	47513,15	47513,15	0	
			0			0	
Alfa spa			0			0	
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Azienda speciale consortile Medio olona Servizi alla Persona	14556,33		14556	82097,37		82097	
			0			0	
			0			0	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

In relazione alle differenze l'organo di revisione osserva quanto segue:

**Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2019 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi. In considerazione dell'interpello Sez Regionale

di controllo regione Lombardia della Corte dei Conti 87/2019 l'Ente si riserva ulteriori verifiche in seguito dell'approvazione del bilancio di esercizio

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il termine del 31 dicembre 2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data .....;

### **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

#### **Tempestività pagamenti**

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

L'indice dei pagamenti è 3.29 gg

### **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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:

Tesoriere:	Credito Valtellinese spa
Economo	Paleari Nadia
Agente della riscossione	Areariscossioni
Uffici Demografici	Girardi Simona
Ufficio socio Culturale	Banfi Paola
Ufficio Ragioneria	Cattano Laura
Ufficio Segreteria	Scandroglio Anna
Ufficio Polizia Locale	Perani Carlo

### **CONTO ECONOMICO**

Il conto economico è allegato alla presente relazione sub "A" Nel conto economico della gestione



sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un risultato di esercizio negativo di 5.265,53

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla riduzione dei proventi derivanti dalla gestione dei beni

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 1.046410,18 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro -67.526,67 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

L'ente ha completato la valutazione dei beni patrimoniali. Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono rilevati nel documento allegato alla presente relazione sub "B"

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti



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

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

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	63932014,67
II	Riserve	44444510,17
a	da risultato economico di esercizi precedenti	653409,23
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	559020,4
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	42102368,56
e	altre riserve indisponibili	1129711,98
III	risultato economico dell'esercizio	-5266,53

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

#### Fondi per rischi e oneri

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

#### Debiti

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

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta

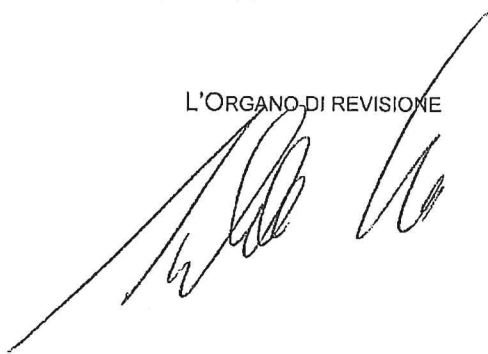
conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono/non sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i 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 parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

L'ORGANO DI REVISIONE



GORLA MAGGIORE 7 MARZO 2020

ALLEGATO A

## Comune di Gorla Maggiore

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	1.261.333,69	1.411.489,54		
2	Proventi da fondi perequativi	410.402,34	410.402,34		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	279.605,04	82.162,07		
a	Proventi da trasferimenti correnti	279.605,04	82.162,07		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.203.913,58	4.167.535,86	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.088.883,94	3.920.950,89		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	115.029,64	246.584,97		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	187.187,14	169.350,82	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>4.342.441,79</b>	<b>6.240.940,63</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	64.519,33	44.632,21	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.861.721,23	1.767.278,86	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	14.500,00	10.980,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	674.107,47	592.461,51		
a	Trasferimenti correnti	661.908,93	586.353,04		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	3.160,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	9.038,54	6.108,47		
13	Personale	1.059.714,29	998.234,18	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.833.835,99	1.666.609,64	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	27.349,03	30.381,59	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.806.486,96	1.636.228,05	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	2.404,19	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	12.655,94	166.199,80	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	71.538,12	93.086,35	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>5.592.592,37</b>	<b>5.341.886,74</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-1.250.150,58</b>	<b>899.053,89</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	227,31	319,51	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>227,31</b>	<b>319,51</b>		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>227,31</b>	<b>319,51</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	71.703,54	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	560.646,74	D19	D19

Pot 1/3



Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO	2019	2018	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
TOTALE RETTIFICHE (D)	71.703,54	-560.646,74		

pag 43

## CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	2.288.111,46	1.469.580,56	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	58.377,45	235.044,99		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.168.857,78	1.143.854,80		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	55.584,90	90.680,77		E20c
e	Altri proventi straordinari	5.291,33	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>2.288.111,46</b>	<b>1.469.580,56</b>		
25	Oneri straordinari	1.041.143,65	352.021,34	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.009.405,61	309.143,96		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	31.738,04	42.877,38		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.041.143,65</b>	<b>352.021,34</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.246.967,81</b>	<b>1.117.559,22</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>68.748,08</b>	<b>1.456.285,88</b>		
26	Imposte	74.014,61	66.526,16	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-5.266,53</b>	<b>1.389.759,72</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

G. L. 100 "P"

## Comune di Gorla Maggiore

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	41.584,99	21.874,18	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.881,60	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	17.423,68	19.182,35	BI7	BI7
	Totale Immobilizzazioni immateriali	67.890,27	41.056,53		
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
	1 Beni demaniali	26.920.714,64	24.686.875,83		
	1.1 Terreni	492.046,48	492.046,48		
	1.2 Fabbricati	629.937,32	594.527,33		
	1.3 Infrastrutture	25.798.730,84	23.600.302,02		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
	2 Altre immobilizzazioni materiali	22.353.379,66	22.004.138,44		
	2.1 Terreni	2.185.050,12	2.185.050,12	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	19.361.858,04	19.458.333,85		
III	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	196.021,08	28.286,44	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	90.769,28	86.010,33	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	120.073,48	73.742,43		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	91.683,17	53.604,58		
	2.7 Mobili e arredi	279.329,00	15.838,62		
	2.8 Infrastrutture	4.228,32	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	24.367,17	103.272,07		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.224.967,59	4.055.862,26	BI15	BI15
	Totale Immobilizzazioni materiali	52.499.061,89	50.746.876,53		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	721.123,09	548.197,84	BI111	BI111
	a imprese controllate	146.029,00	142.704,00	BI111a	BI111a
	b imprese partecipate	454.486,09	405.493,84	BI111b	BI111b
	c altri soggetti	120.608,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	721.123,09	548.197,84		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	53.288.075,25	51.336.130,90		

Pa 1/4



## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<b>Crediti</b>				
1	Crediti di natura tributaria	227.901,56	197.461,66		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	216.009,08	192.603,38		
c	Crediti da Fondi perequativi	11.892,48	4.858,28		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	505.995,90	433.927,27		
a	verso amministrazioni pubbliche	91.832,75	37.477,81		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	23.691,13	14.556,33	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	390.472,02	381.893,13		
3	Verso clienti ed utenti	1.444.334,61	857.981,49	CII1	CII1
4	Altri Crediti	217.064,91	206.336,29	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	217.064,91	206.336,29		
	Totale crediti	2.395.296,98	1.695.706,71		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria	58.124.703,54	60.639.190,11		
a	Istituto tesoriere	58.124.703,54	60.639.190,11		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	58.124.703,54	60.639.190,11		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>60.520.000,52</b>	<b>62.334.896,82</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	246,12	246,12	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>246,12</b>	<b>246,12</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>113.808.321,89</b>	<b>113.671.273,84</b>		

Pag 2/4

## Comune di Gorla Maggiore

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	63.932.014,67	63.932.014,67	AI	AI
II	Riserve	44.444.510,17	42.849.096,28		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	653.409,23	1.220.601,17	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	559.020,40	454.587,94		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	42.102.368,56	40.145.416,90		
	e altre riserve indisponibili	1.129.711,98	1.028.490,27		
III	Risultato economico dell'esercizio	-5.266,53	1.389.759,72	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		108.371.258,31	108.170.870,67		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	130.575,19	117.919,25	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		130.575,19	117.919,25		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	78.669,33	92.355,80		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	78.669,33	92.355,80	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.981.637,91	4.046.337,69	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	438.127,09	431.842,25		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	218.948,88	211.290,63		
c	imprese controllate	6.500,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	73.828,53	70.521,01	D10	D9
e	altri soggetti	138.849,68	150.030,61		
5	Altri debiti	414.076,83	478.835,10	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	16.250,36	33.244,77		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.077,87	13.281,74		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	396.748,60	432.308,59		
TOTALE DEBITI (D)		4.912.511,16	5.049.370,84		

Pag 3/6

Comune di Gorla Maggiore

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
	Ratei passivi	117.470,68	135.114,26	E	E
II	Risconti passivi	276.506,55	197.998,82	E	E
	1 Contributi agli investimenti	59.759,06	9.759,06		
	a da altre amministrazioni pubbliche	59.759,06	9.759,06		
	b da altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Concessioni pluriennali	216.747,49	188.239,76		
	3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>393.977,23</b>	<b>333.113,08</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>113.808.321,89</b>	<b>113.671.273,84</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	2.458.440,88	4.728.031,36		
	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		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.458.440,88</b>	<b>4.728.031,36</b>		

Per 4/6



