

COMUNE DI GIUSSANO

Provincia di Monza e Brianza

Relazione dell'organo di revisione

1. *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
2. *sullo schema di rendiconto*

anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. ROBERTO TASSI

Dott.ssa SILVIA GASPARINI

Dott. ALESSANDRO MORETTI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	7
Premesse e verifiche	7
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	15
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondi spese e rischi futuri	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	344
CONTO ECONOMICO	355
STATO PATRIMONIALE	366
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	400
CONCLUSIONI	411

Comune di Giussano

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 21-4-2020

Il giorno 21 Aprile 2020, alle ore 09.00 si sono riuniti i componenti del Collegio dei Revisori del Comune di Giussano, in videoconferenza per esaminare il rendiconto alla gestione ed elaborare la Relazione sul Rendiconto 2019 di seguito allegata.

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:

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

approva e 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 Giussano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Giussano, 21 aprile 2020

L'organo di revisione

Rag. Roberto Tassi

Dott.ssa Silvia Gasparini

Dott. Alessandro Moretti

INTRODUZIONE

I sottoscritti rag. Roberto Tassi, dott.ssa Silvia Gasparini e Dott. Alessandro Moretti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 11 dell'8.02.2019;

1. ricevuto in data 12 marzo 2020 da parte degli Uffici Finanziari lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, successivamente approvato con delibera della giunta comunale n.54 del 1/4/2020, 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):

- Conto del bilancio;
 - Conto economico;
 - Stato patrimoniale;
2. visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
3. viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
4. visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
5. visto il D.lgs. 118/2011;
6. visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
7. visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

TENUTO CONTO CHE

8. durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL, avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
9. 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;
10. 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;

In particolare, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. b) 2, si da atto che sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio nel corso del 2019:

Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 05
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 00
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 08
di cui variazioni di Giunta per prelevamento Fondo di Riserva	n. 01

ATTO	N.	DATA	OGGETTO
Determinazione	37	23/01/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019/2020/2021 conseguente il recepimento sull'esercizio 2019 delle operazioni approvate con determinazione n. 1052/2018 in tema di esigibilità della spesa.
Determinazione	74	08/02/2019	Utilizzo di quota vincolata del risultato di amministrazione presunto 2018 - Variazione al bilancio di previsione 2019/2020/2021 ai sensi dell'art. 18, comma 3-quinquies del D. Lgs. n. 267/2000.
Deliberazione di Giunta Comunale	54	26/03/2019	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio 2018 - variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati.
Deliberazione di Giunta Comunale	55	26/03/2019	Approvazione schema del Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2018 e relazione illustrativa della Giunta comunale - Variazione al Bilancio di previsione 2019-2021 per adeguamento importo residui attivi e passivi e stanziamenti di cassa.
Deliberazione di Consiglio Comunale	21	10/04/2019	Project financing di iniziativa pubblica, per la progettazione, costruzione e gestione dell'intervento di sistemazione bar e aree limitrofe della località laghetto e provvedimenti conseguenti.
Deliberazione di Giunta Comunale	119	04/07/2019	Variazione al Bilancio di previsione 2019-2020-2021 ai sensi dell'art. 175 comma 5-bis, lett. e-bis del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione.
Deliberazione di Consiglio Comunale	32	24/07/2019	Presa d'atto del permanere degli equilibri generali di bilancio 2019 ai sensi dell'articolo 193, comma 2 del d. lgs. n. 267/2000 e variazione di assestamento.
Deliberazione di Giunta Comunale	129	25/07/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2020-2021, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera e-bis del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. e conseguente variazione di PEG - variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione.
Deliberazione di Giunta Comunale	150	05/09/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2020-2021, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera e-bis del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. e conseguente variazione di PEG - variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione in ambito sociale.
Deliberazione di Giunta Comunale	154	19/09/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2020-2021, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera e-bis del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. e conseguente variazione di peg - variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno delle stesse missioni in ambito culturale e sportivo.
Deliberazione di Consiglio Comunale	44	23/09/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2020-2021.
Deliberazione di Giunta Comunale	181	17/10/2019	Destinazione cinque per mille - anno d'imposta 2016 e conseguente variazione al bilancio di previsione 2019-2020-2021, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera e-bis del d.lgs. n. 267/2000.
Deliberazione di Consiglio Comunale	53	30/10/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2020-2021.

Determinazione	834	31/10/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2020-2021 fra gli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato e gli stanziamenti correlati ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater, lett. b) del D. Lgs. n. 267/2000.
Deliberazione di Giunta Comunale	223	28/11/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2021, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera e-bis e conseguente variazione di peg - variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione - ambito sociale.
Deliberazione di Giunta Comunale	233	05/12/2019	Prelevamento dal Fondo di riserva per integrazione competenze dovute per l'incarico di redazione Variante Generale al P.G.T. e atti pianificatori connessi.
Deliberazione di Consiglio Comunale	68	17/12/2019	Riconoscimento di debito fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. N. 267/2000 a seguito di sentenza del Tribunale ordinario di Monza - seconda sezione civile - n. 2535/2019 - Variazione al bilancio di previsione 2019-2021 per applicazione di quota di avanzo di amministrazione accantonato.
Determinazione	1075	31/12/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2020-2021 fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, <i>nonché conseguente la reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili di obbligazioni riguardanti entrate vincolate e relative spese.</i>

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Giussano registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 26.158 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP per quanto riguarda il bilancio di previsione, rendiconto e bilancio consolidato approvati;

- l'Ente non ha ancora provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione", ma provvederà non appena il rendiconto verrà approvato dal Consiglio Comunale;

- nel corso dell'esercizio 2019 l'ente non si è trovato in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica per il finanziamento di spese correnti e anticipazioni di tesoreria) e pertanto non si sono rilevate le particolari limitazioni all'utilizzo dell'avanzo libero stabilite dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso del 2019 è stato applicato avanzo vincolato presunto per Euro 353.359,41 con determinazione dirigenziale n°74 del 8/2/2019, nel rispetto dell'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

Si precisa inoltre quanto segue:

1. l'ente non partecipa a Unione di Comuni;
2. l'ente non partecipa a Consorzi di Comuni;
3. con riferimento all'esercizio 2019 non sono stati riscontrati rilievi da parte della Corte dei Conti, degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile e pertanto non si è data attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito internet istituzionale di tutti i rilievi mossi, nonché dei rilievi non recepiti, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
4. dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
5. in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020;
6. il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

7. nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
8. l'ente non è in dissesto;
9. il risultato di amministrazione al 31/12/2019 presenta un valore positivo;
10. l'ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 34.612,45 con delibera di consiglio n°68 del 19/12/2019, trasmessa alla Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5 della Legge 289/2002;

Di seguito si riportano i debiti fuori bilancio rilevati negli ultimi 3 anni:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	6.484,01	50.000,00	34.612,45
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	6.484,01	50.000,00	34.612,45

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati altri debiti fuori bilancio né risulta che vi siano state segnalazioni in tal senso in attesa di riconoscimento.

L'ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivo ministeriali, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. Di seguito si riportano con finalità informative i dati relativi ai servizi a domanda individuale concernenti l'esercizio 2019 comparati, in termini percentuali, con il grado di copertura atteso avuto riguardo ai dati di cui al bilancio di previsione 2019-2021.

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	153.505,46	181.658,01	-28.152,55	84,50%	65,54%
Distribuzione pasti a domicilio	21.787,70	23.921,87	-2.134,17	91,08%	89,22%
Attività extrascolastiche (pre e post-scuola)	46.127,95	44.276,00	1.851,95	104,18%	71,44%
Corsi di ginnastica e concessioni palestre	48.773,44	98.343,97	-49.570,53	49,59%	54,15%
Parchimetri	2.402,32	3.167,06	-764,74	75,85%	40,00%
Uso locali non istituzionali	800,00	5.305,74	-4.505,74	15,08%	20,93%
Totali	273.396,87	356.672,65	-83.275,78	76,65%	63,10%

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, con riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto di seguito riportato.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	8.557.185,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	8.557.185,46

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.719.181,63	6.982.919,38	8.557.185,46
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	322.194,30	356.230,15	243.052,03

Di seguito viene data evidenza degli equilibri di cassa:

Parte ID) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.982.919,38			6.982.919,38
Entrate Titolo 1.00	+	13.451.453,44	12.972.140,32	414.498,52	13.386.638,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.232.387,48	1.306.598,80	294.950,00	1.601.548,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.115.381,44	2.818.461,47	831.186,37	3.649.647,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	19.799.222,36	17.097.200,59	1.540.634,89	18.637.835,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	19.079.714,49	14.528.873,29	836.745,78	15.365.619,07
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	601.002,00	591.101,41	0,00	591.101,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n.35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	19.680.716,49	15.119.974,70	836.745,78	15.956.720,48
Differenza D (D=B-C)	=	118.505,87	1.977.225,89	703.889,11	2.681.115,00
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	118.505,87	1.977.225,89	703.889,11	2.681.115,00
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.636.373,11	939.167,83	113.837,46	1.053.005,29
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	24.780,98	24.780,99	0,00	24.780,99
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	4.661.154,09	963.948,82	113.837,46	1.077.786,28
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	4.661.154,09	963.948,82	113.837,46	1.077.786,28
Spese Titolo 2.00	+	6.426.030,92	1.791.184,36	178.499,82	1.969.684,18
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	6.426.030,92	1.791.184,36	178.499,82	1.969.684,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	6.426.030,92	1.791.184,36	178.499,82	1.969.684,18
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.764.876,83	-827.235,54	-64.662,36	-891.897,90
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese in c/capitale di attività finan.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.233.000,20	2.339.021,20	0,00	2.339.021,20
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.561.404,88	2.304.144,45	249.827,77	2.553.972,22
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.008.143,74	1.184.867,10	389.398,98	8.557.185,46

* Trattati di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente negli ultimi tre esercizi non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

L'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 Dlgs.33/2013. Si rileva un debito commerciale al 31/12/2019 pari ad Euro 0,00.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.048.828,87, come risulta dal quadro generale riassuntivo contemplato nel conto del bilancio. Di seguito si propone la scomposizione dell'avanzo di amministrazione, rilevato per complessivi Euro 11.543,948,81, nei seguenti saldi intermedi: a) saldo di competenza al netto dell'avanzo impiegato e del FPV per Euro + 2.686,442,76; b) saldo FPV per Euro + 265.084,70; c) saldo gestione residui per Euro - 246.108,44; d) avanzo esercizi precedenti applicato per Euro + 1.097.301,41; e) avanzo esercizi precedenti non applicato per Euro + 7.741.228,48.

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.686.442,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.537.120,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.272.035,50
SALDO FPV	265.084,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	192.027,18
Minori residui attivi riaccertati (-)	466.304,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	28.168,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	-246.108,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.686.442,76
SALDO FPV	265.084,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-246.108,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.097.301,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.741.228,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	11.543.948,91

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

La tabella di seguito è utile per esaminare il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali.

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	13.947.500,00	14.499.918,56	12.972.140,32	89,464
Titolo II	1.946.906,40	1.540.615,36	1.306.598,80	84,810
Titolo III	3.921.850,00	3.862.802,70	2.818.461,47	72,964
Titolo IV	4.552.168,11	1.163.822,24	939.167,83	80,70
Titolo V	-	-	-	-

Di seguito viene data evidenza degli equilibri di bilancio di parte corrente e di parte capitale, integrati con l'applicazione sul bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.982.919,38	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		318.702,58
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		19.903.336,62
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		15.737.220,57
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		368.432,68
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	(-)		591.101,41
<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>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			3.525.284,54
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	(+)		532.701,41
<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	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
RISULTATO DI COMPETENZA			
DI PARTE CORRENTE		O1=G+H+I-L+M	4.057.985,95
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		821.569,28
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		464.442,92
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE O2			2.771.973,75
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		1.669.033,30
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE O3			1.102.940,45

Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.218.417,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.163.822,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
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	(-)		2.052.394,12
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.903.602,82
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			- 9.157,08
Z1) Risorse accantonate in conto/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)		
Risorse vincolate in conto/capitale nel bilancio	(-)		41.338,06
EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE Z2			- 50.495,14
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		- 152.418,36
EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CONTO CAPITALE Z3			101.923,22
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	(-)		-
RISULTATO DI COMPETENZA W1= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			4.048.828,87
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)		821.569,28
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		505.780,98
EQUILIBRIO DI BILANCIO W2			2.721.478,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			1.516.614,94
EQUILIBRIO COMPLESSIVO W3			1.204.863,67

Il Collegio ha esaminato, tra le altre voci dei prospetti sopra indicati, le risorse accantonate e vincolate, stanziato nel bilancio, analizzando i prospetti di cui all'allegato A/1 e A/2 al Rendiconto della Gestione 2019, nonché analizzando la relazione illustrativa della Giunta Comunale, in particolare da pag. 21 e segg. (elenco analitico delle quote di avanzo vincolato iscritte nel Rendiconto 2019).

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O1)			4.057.985,95
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		532.701,41
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		-
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel 2019	(-)		821.569,28
Variation accertamenti di parte corrente effettuata in sede di Rendiconto	(-)		1.669.033,30
risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		464.442,92
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			570.239,04

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 la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	318.702,58	368.432,68
FPV di parte capitale	2.218.417,62	1.903.602,82
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

Di seguito si fornisce un'analisi di dettaglio dell'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato****1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	430.451,98	318.702,58	368.432,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	7.326,10		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	124.890,11	164.385,42	173.364,14
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	211.900,59	105.451,03	132.375,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			5.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	86.335,18	48.866,13	57.693,35
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Di seguito si fornisce un'analisi di dettaglio dell'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.876.618,64	2.218.417,62	1.903.602,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.579.249,24	1.471.463,06	1.317.761,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	297.369,40	746.954,56	585.841,38
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 11.543.948,91, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.982.919,38
RISCOSSIONI	(+)	1.679.253,34	20.375.389,62	22.054.642,96
PAGAMENTI	(-)	1.265.073,37	19.215.303,51	20.480.376,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.557.185,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.557.185,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.968.602,60	3.030.873,44	6.999.476,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	236.160,30	1.504.516,79	1.740.677,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			368.432,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.903.602,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			11.543.948,91

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, non risultano pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non risultano somme derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	10.802.191,51	8.838.529,89	11.543.948,91
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	6.026.369,17	5.300.370,06	7.449.212,28
Parte vincolata (C)	272.984,77	403.468,73	561.587,29
Parte destinata agli investimenti (D)	323.323,66	0,00	40.366,29
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.179.513,91	3.134.691,10	3.492.783,05

Si rammenta che la parte disponibile del risultato di amministrazione viene espressa con valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. Viene invece espressa con valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, viene evidenziata la quota di disavanzo da applicare obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

Si osserva che l'avanzo di amministrazione disponibile 2019 è sostanzialmente in linea all'avanzo di amministrazione disponibile registrato negli ultimi due esercizi. Si rileva che in occasione del rendiconto 2019 nella parte accantonata dall'avanzo di amministrazione sono state iscritte risorse per oltre 1,7 milioni per coprire interamente il residuo debito capitale dei mutui stipulati da concessionari sportivi privati ma garantiti dal Comune di Giussano.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha coperto i debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso del 2019.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali utilizzati	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-							
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-							
Finanziamento spese di investimento	561.251,93	561.251,93							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-							
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-							
Altra modalità di utilizzo	-	-							
Utilizzo parte accantonata	189.342,00		-	162.500,00	26.842,00				
Utilizzo parte vincolata	346.707,48					-	343.359,41	3.348,07	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-								
Valore delle parti non utilizzate	7.741.228,48	2.573.439,17	4.418.702,26	290.167,80	402.158,00	29.209,21	23.320,00	-	4.232,04
Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera di giunta n. 44 del 27/02/2020, munita del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili e le risultanze di tale operazione sono confluite in specifiche determinazioni dirigenziali.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 44 del 27 febbraio u.s. ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/01/2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.922.133,34	1.679.253,34	3.968.602,60	- 274.277,40
Residui passivi	1.529.402,63	1.265.073,37	236.160,30	- 28.168,96

Si registrano variazioni sui residui attivi per Euro -274.277,40, di cui Euro 466.304,58 coincidenti con minori entrate ed Euro 192.027,18 coincidenti con maggiori entrate.

Nella tabella di seguito proposta viene data ulteriore evidenza delle insussistenze registrate nei residui attivi e passivi.

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	460.634,13	23.484,84
Gestione corrente vincolata	0,00	3.319,50
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	5.670,25	1.090,43
Gestione servizi c/terzi	0,20	274,19
MINORI RESIDUI	466.304,58	28.168,96

L'Organo di revisione prende atto che nella relazione di giunta allegata al rendiconto vi è una dettagliata analisi in merito alle minori entrate rilevate nel rendiconto, con particolare riferimento alla motivazione alla base dello stralcio del credito.

Si dà atto che le minori entrate pari ad Euro 466.304,58 sono compensate da una riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato per sterilizzare possibili minori incassi pari ad Euro 413.683,91, pertanto l'impatto sugli equilibri generali di bilancio a seguito dello stralcio dei crediti in esame si assesta ad Euro 52.620,67.

Di seguito si propone l'andamento della riscossione in conto residui relativo alle entrate più significative.

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU - recupero evasione	Residui ancora esistenti al 31/12/19	249.816,15	244.736,95	182.062,70	159.949,44	18.412,29	903.449,70	1.758.427,23	1.617.753,05
	Riscosso c/residui al 31.12	10.491,60	41.939,97	15.020,98	31.090,22	13.338,00			
	Percentuale di riscossione	4,20	17,14	8,25	19,44	72,44			
Tarsu - Tia - Tari	Residui ancora esistenti al 31/12/19	-	-	232.978,83	224.795,03	409.723,48	496.545,37	1.364.042,71	1.051.294,52
	Riscosso c/residui al 31.12	27.706,12	11.740,05	29.982,72	110.151,45	88.940,87			
	Percentuale di riscossione			12,87	49,00	21,71			
Sanzioni per violazioni codice della strada e altre violazioni	Residui ancora esistenti al 31/12/19	-	7.616,00	375.996,23	484.485,72	592.136,03	490.804,48	1.951.038,46	1.625.025,20
	Riscosso c/residui al 31.12	65.417,01	17.911,50	53.594,98	30.024,84	82.825,43			
	Percentuale di riscossione		235,18	14,25	6,20	13,99			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui ancora esistenti al 31/12/19	70.171,37	35.077,32	37.622,49	38.367,55	35.693,33	142.499,79	359.431,85	230.198,42
	Riscosso c/residui al 31.12	228,92	161,24	2.691,47	8.739,75	77.948,68			
	Percentuale di riscossione	0,33	0,46	7,15	22,78	218,38			
Proventi acquedotto	Residui ancora esistenti al 31/12/19	-	-	-	-	-	-	-	
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui ancora esistenti al 31/12/19	-	37.459,76	1.000,00	15.629,00	10.620,06	2.177,35	66.886,17	38.793,98
	Riscosso c/residui al 31.12					8.441,00			
	Percentuale di riscossione					79,48			
Proventi canoni depurazione	Residui ancora esistenti al 31/12/19	-	-	-	-	-	-	-	
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

⁽¹⁾ Sono comprensivi dei residui di competenza

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 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale della media delle mancate riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'analisi posta in essere dall'Ente in merito alle mancate riscossioni da rilevare ai fini del calcolo del FCDE è stata effettuata a livello di capitoli di entrata.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.210.794,64.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari ad euro 252.000,00, di seguito riportato dettagliatamente:

- Euro 52.000,00 a copertura di possibili sentenze sfavorevoli con riferimento all'atto di citazione di Ambrogio Moro Spa (protocollo n. 9139 del 7/4/2016) in merito ad opere realizzate nell'ambito del contratto di appalto della gestione calore per le quali la società chiede il riconoscimento di sovrapprezzo rispetto agli importi stabiliti nel canone contrattuale. Si dà atto che la sentenza di primo grado è risultata favorevole per il Comune di Giussano ma la controparte ha fatto ricorso in appello;
- Euro 200.000,00 con riferimento all'atto di citazione notificato a mezzo PEC in data 9 marzo 2018. Si tratta di citazione in giudizio dell'ex Sindaco Franco Riva, al fine di ottenere: a) l'accertamento dell'illegittimità della comunicazione del Comune di Giussano del 21.12.2017 di rigetto della richiesta di rimborso delle spese legali e di consulenza sostenute da Franco Riva nel procedimento penale nel quale si è trovato imputato in conseguenza del mandato ricoperto in qualità di Sindaco, conclusosi con l'assoluzione in suo favore; b) la condanna dell'ente al pagamento delle suddette spese per l'importo complessivo di € 198.749,52 oltre interessi, spese e compensi. Anche in questo caso si dà atto che la sentenza di primo grado è risultata favorevole per il Comune di Giussano ma si mantiene l'accantonamento in caso di ricorso in appello ad opera della controparte.

Il Collegio ha preso atto delle determinate dei dirigenti dei settori Economico-Finanziario, Organizzazione-Programmazione e Controlli, Sicurezza e Servizi alla Cittadinanza, Patrimonio-Opere Pubbliche-Politiche Sociali e Urbanistica Edilizia e Politiche Ambientali, dalle quali non risultano passività pregresse, o atti/fatti che possano determinare l'insorgere di debiti.

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	12.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.700,00
- utilizzi	12.500,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.700,00

Altri fondi e accantonamenti

Il risultato di amministrazione presenta altri accantonamenti destinati alla copertura di passività potenziali pari a euro 1.986.417,64, come di seguito evidenziato:

1. Euro 1.647.766,10 per la copertura del debito residuo di due posizioni di mutuo in capo a Sport Active SSD srl e garantite dal Comune di Giussano. Si riscontra che UBI Banca ha confermato la regolarità dei pagamenti delle rate scadute nel 2019;

2. Euro 97.425,20 per la copertura di debiti potenzialmente in capo al Comune di Giusano a seguito di eventuali insolvenze contrattuali dell'Operatore A.S.Vis Nova Calcio. Tale copertura è stata fatta coincidere con il residuo debito del mutuo concesso dal Credito Valtellinese ad A.S. Vis Nova Calcio. Si riscontra che Credito Valtellinese ha confermato la regolarità dei pagamenti delle rate scadute nel 2019;
3. Euro 34.000,00 per riscatto impianti di illuminazione pubblica di proprietà di Enel Sole. Si tratta dell'importo economizzato su capitolo 102912/2018 di cui alla determinazione dirigenziale n°1161 del 17/12/2013. Consiste in una stima degli impianti di illuminazione pubblica di proprietà di Enel Sole, operata dal Comune, in attesa di definitiva conferma prima di procedere all'acquisizione degli impianti;
4. Euro 60.000,00 per possibili richieste di imposta comunale sulla pubblicità incassate indebitamente negli anni 2013-2018 a seguito della sentenza della Corte costituzionale n. 15/2018 che ha dichiarato l'illegittimità delle maggiorazioni fino al 50% sull'imposta di pubblicità deliberate, anche tacitamente, dai Comuni a partire dal 2013. Le richieste di rimborso pervenute nel corso del 2019 ammontano ad € 7.889,53 e l'accantonamento effettuato appare congruo.
5. Euro 56.167,80 per possibili richieste di restituzioni di canoni non ricognitori versati a favore dell'Ente vista la sentenza del 26/7/2018, sfavorevole per il Comune di Giusano e favorevole ad E-Distribuzione, tramite la quale il TAR - Lombardia ha annullato il regolamento delle entrate del Comune di Giusano nella parte in cui veniva disciplinata l'applicazione del canone non ricognitorio;
6. Euro 74.000,00 per il finanziamento di aumenti contrattuali a seguito della futura stipula di nuovi CCNL;
7. Euro 15.358,54 per restituzioni di somme concernenti interessi moratori incassate da operatore privato potenzialmente da dover rimborsare ad istituti di credito;
8. Euro 1.700,00 per indennità di fine mandato del Sindaco già esaminata nel paragrafo precedente.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, punto 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	13.891.302,05	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.709.962,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.157.922,18	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	19.759.187,01	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.975.918,70	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	556.686,52	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.419.232,18	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	556.686,52	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		2,817%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	13.782.995,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	591.101,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	13.191.893,64

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	17.243.421,05	15.306.698,25	13.782.995,05
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-605.731,66	-602.413,93	-591.101,41
Estinzioni anticipate (-)	-1.330.991,14	-921.289,27	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	15.306.698,25	13.782.995,05	13.191.893,64
Nr. Abitanti al 31/12	25.945,00	26.066,00	26.158,00
Debito medio per abitante	589,97	528,77	504,32

Gli oneri finanziari per ammortamento di prestiti ed il rimborso delle quote capitale degli stessi registrano la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	617.977,53	594.930,86	522.240,22
Quota capitale	1.936.722,80	1.523.703,20	591.101,41
Totale fine anno	2.554.700,33	2.118.634,06	1.113.341,63

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui. Si riscontra che nel 2017 e nel 2018 i valori elevati relativi alle quote capitale sono causati dalla contabilizzazione di operazioni di estinzione anticipata di prestiti.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

In anni antecedenti il 2019 sono state rilasciate garanzie a favore di concessionari operanti nell'ambito sportivo non partecipati dal Comune di Giussano, come di seguito riportato:

Ragione sociale	Importo originario mutuo	debito residuo	accantonamenti nel risultato di amministrazione
A.S.Vis Nova Giussano	266.847,18	97.425,20	97.425,20
Sport Active SSD srl	400.000,00	156.261,26	156.261,26
Sport Active SSD srl	4.526.774,89	1.491.684,05	1.491.684,05
		1.745.370,51	1.745.370,51

L'Organo di revisione rileva positivamente che tutti i mutui in capo a soggetti terzi ma garantiti dal Comune di Giussano sono coperti da quote accantonate in avanzo di amministrazione coincidenti con il residuo debito ancora da restituire all'istituto di credito finanziatore.

L'Organo di revisione rileva che le rate dei mutui garantiti dal Comune di Giussano scadute al 31/12/2019 sono state regolarmente pagate dai soggetti ai quali è in capo il prestito.

Strumenti di finanza derivata

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Di seguito si evidenziano i dati contabili relativi alle entrate da recupero evasione IMU e TASI.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	918.210,16	14.760,46	831.173,72
Recupero evasione TASI	151.600,75	63.424,88	74.067,73
TOTALE	1.069.810,91	78.185,34	905.241,45

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione Imu e Tasi viene di seguito riportata. Si osserva che le minori entrate rilevate coincidono per la gran parte con crediti oggetto di rateizzazione e dunque reimputati su esercizi futuri come da principi contabili vigenti:

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.278.929,88	
Residui riscossi nel 2019	111.880,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	312.071,58	
Residui al 31/12/2019	854.977,53	66,85%
Residui della competenza	903.449,70	
Residui totali	1.758.427,23	
FCDE al 31/12/2019	1.617.753,05	92,00%

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	67.790,30	
Residui riscossi nel 2019	6.210,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	34.242,76	
Residui al 31/12/2019	27.337,43	40,33%
Residui della competenza	88.175,87	
Residui totali	115.513,30	
FCDE al 31/12/2019	97.031,17	84,00%

IMU

Le entrate accertate ed incassate nell'anno 2019 sono pari ad Euro 4.309.821,72 e sono pressochè linea con quelle rilevate lo scorso esercizio per Euro 4.294.644,24.

TASI

Le entrate accertate ed incassate nell'anno 2019 sono pari ad Euro 833.076,82, mentre lo scorso esercizio si era rilevato l'importo di Euro 777.460,82.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019, pari ad Euro 2.833.159,71, sono in aumento rispetto a quelle accertate lo scorso esercizio per Euro 2.737.248,72.

Si osserva che la la Tefa da riversare alla Provincia di Monza e delle Brianza, per un importo pari ad Euro 127.949,40, è stata iscritta nei servizi per conto di terzi in coincidenza degli effettivi incassi registrati nel 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la tassa sui rifiuti, compresi gli importi iscritti quali accertamenti tributari a seguito di attività di recupero evasione, è stata la seguente:

Movimentazione delle somme a residuo per TARI incluso recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.115.658,89	
Residui riscossi nel 2019	229.075,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	19.086,51	
Residui al 31/12/2019	867.497,34	77,76%
Residui della competenza	496.545,37	
Residui totali	1.364.042,71	
FCDE al 31/12/2019	1.051.294,52	77,07%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti per entrate da permessi di costruire negli ultimi tre esercizi hanno registrato la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire	2017	2018	2019
Accertamento	741.345,77	896.856,93	698.121,53
Riscossione	682.219,90	872.125,02	695.944,18

Anche quest'anno si rileva positivamente che, come accaduto negli ultimi anni, non sono stati destinati proventi da permessi di costruire al finanziamento della spesa corrente.

Pertanto le entrate in questione, di difficile precisa quantificazione in sede di bilancio di previsione, sono state destinate alla sola copertura delle spese in conto capitale, non aventi per natura carattere ricorrente ed attivabili esclusivamente in presenza dell'effettivo accertamento della fonte di finanziamento.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributi per permessi di costruire è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributi per permessi di costruire	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	78.820,67
Residui riscossi nel 2019	8.441,60
Residui eliminati	5.670,25
Residui al 31/12/2019	64.708,82
Residui della competenza	2.177,35
Residui totali	66.886,17
FCDE al 31/12/2019	38.793,98

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	1.291.301,19	1.226.450,60	778.426,24
riscossione	629.582,38	565.409,24	299.262,77
%riscossione	48,76	46,10	38,44

Si dà atto che il calo delle entrate da sanzioni al codice della strada rilevato nel 2019 rispetto agli anni precedenti è causato principalmente dalla riduzione delle sanzioni concernenti infrazioni dei limiti di velocità.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni Codice della Strada	1.291.301,19	1.226.450,60	778.426,24
fondo svalutazione crediti corrispondente	555.372,47	548.664,33	397.705,93
entrata netta (sanzioni al netto fondo crediti)	735.928,72	677.786,27	380.720,31
<i>di cui, entrata netta ex art. 208</i>	<i>419.274,63</i>	<i>477.052,30</i>	<i>372.347,79</i>
<i>di cui, entrata netta ex art. 142</i>	<i>316.654,09</i>	<i>200.733,97</i>	<i>8.372,52</i>
entrata da vincolare (50% sanzioni art. 208)	209.637,31	238.526,15	186.173,90
entrata da vincolare (100% sanzioni art. 142)	316.654,09	200.733,97	8.372,52
Totale risorse da vincolare	526.291,40	439.260,12	194.546,42
spese correnti in materia di sicurezza stradale	436.528,27	395.311,89	357.687,24
spese in conto capitale in materia di sicurezza stradale	101.518,44	44.449,57	
Totale spese impegnate per sicurezza stradale	538.046,71	439.761,46	357.687,24

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.627.183,38	
Residui riscossi nel 2019	248.963,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-60.341,75	
Residui al 31/12/2019	1.438.561,59	88,41%
Residui della competenza	479.163,47	
Residui totali	1.917.725,06	
FCDE al 31/12/2019	1.591.711,80	83,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 per la gestione dei beni dell'ente sono pari ad Euro 1.222.771,79, così come desumibile dal Titolo 3°, Tipologia 100, categoria 3 e sono in linea con quelle accertate lo scorso anno per Euro 1.211.663,70.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	316.003,16	
Residui riscossi nel 2019	89.770,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.301,04	
Residui al 31/12/2019	216.932,06	68,65%
Residui della competenza	142.499,79	
Residui totali	359.431,85	
FCDE al 31/12/2019	230.198,42	64,05%

Si osserva che i residui non ancora incassati si riferiscono prevalentemente a canoni di locazione relativi ad alloggi di proprietà comunale.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia i risultati di seguito esposti.

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.628.778,40	3.648.578,70	19.800,30
102	imposte e tasse a carico ente	251.792,96	254.344,68	2.551,72
103	acquisto beni e servizi	9.060.760,15	9.317.101,09	256.340,94
104	trasferimenti correnti	1.637.621,67	1.635.032,80	-2.588,87
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	594.930,86	522.240,22	-72.690,64
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	72.315,91	37.058,80	-35.257,11
110	altre spese correnti	459.333,79	322.864,28	-136.469,51
TOTALE		15.705.533,74	15.737.220,57	31.686,83

Dall'analisi della tabella sopra riportata, si riscontra che il totale delle spese correnti risulta sostanzialmente in linea a quello rilevato lo scorso anno.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 e le relative assunzioni hanno rispettato i seguenti dettami normativi, come rilevato nella relazione sulla gestione approvata dalla giunta con delibera n° 54 del 1/4/2020:

1. Con riferimento alle assunzioni di personale a tempo indeterminato, i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 e dall'articolo 3, comma 5 sexies del D.L. 90/2014, in base ai quali nel 2019 non è stato possibile procedere ad assunzioni in misura superiore al 100% dei dipendenti cessati nell'anno precedente o nello stesso anno 2019;
2. Con riferimento alle assunzioni di personale a tempo determinato e di personale in convenzione, i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010, in base ai quali non è stato possibile superare nell'anno 2019 la spesa dell'anno 2009, pari per il Comune di Giussano ad euro 173.868,81;
3. Con riferimento agli oneri retributivi nella loro complessità, l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006, ai sensi del quale non è stato possibile superare il valore medio del triennio 2011/2013, pari ad Euro 4.207.171,22 per il Comune di Giussano;
4. Con riferimento agli oneri derivanti da salario accessorio, i vincoli disposti dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 in base al quale l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio non può superare l'importo rilevato nel 2016.

Come già evidenziato sopra, la spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006, come da prospetto di seguito proposto.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	4.083.834,92	3.648.578,70
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	273.595,80	229.145,61
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	4.357.430,72	3.877.724,31
(-) Componenti escluse (B)	150.259,50	232.922,67
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.207.171,22	3.644.801,64
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Si dà atto che l'Organo di revisione ha certificato lo scorso anno la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il competente parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il Collegio prende atto del rispetto dei vincoli previsti dall'articolo 6 del D.L. 78/2010 e dall'articolo 5, comma 2 del D.L. 95/2012, come da prospetto di seguito evidenziato. Si precisa che, come indicato nella sentenza della Corte Costituzionale n. 139/2012, i vincoli di riduzione in termini percentuali su singole voci di spesa previsti dalla normativa qui esaminata non operano in modo cogente e diretto sugli enti locali costituendo invece disposizioni di principio ai fini del coordinamento della finanza pubblica. Pertanto, gli enti devono ridurre le spese di funzionamento amministrativo per un ammontare complessivo non inferiore a quello disposto dalla normativa in vigore, non essendo però imposto l'obbligo di ridurre in via puntuale ciascuna voce di spesa. In altri termini, sono ammesse compensazioni fra le voci di spesa da ridurre purché sia assicurato il risparmio previsto in termini complessivi.

Verifica dei limiti imposti dal D.L. 78/2010 e seguenti - Rendiconto 2019						
Tipologia di spesa	Esercizio di riferimento per individuare il budget di spesa	% di riduzione	Impegni da considerare per individuare il budget di spesa	Limite di spesa 2019 ai sensi di Legge	Stanzamenti 2019	Impegni 2019
Spese per relazioni pubbliche, rappresentanza e pubblicità	2009	-80%	12.327,83	2.465,57	300,00	164,90
Spese per studi ed incarichi di consulenza	2014	-25%	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per formazione del personale	2009	-50%	17.934,26	8.967,13	3.000,00	1.349,00
Spese per trasferte e missioni	2009	-50%	2.852,40	1.426,20	1.200,00	1.349,00
Spese di manutenzione, noleggio e carburante delle auto di servizio	2011	-70%	29.243,24	8.772,97	17.102,00	10.559,71
Totale			62.357,73	21.631,87	21.602,00	13.422,61

L'articolo 21-bis del D.L. 50/2017 è intervenuto sui limiti di spesa qui oggetto di analisi disapplicando i limiti alle spese previsti dall'articolo 6, commi 7, 8, 9 e 13 del D.L. 78/2010 per studi e incarichi di consulenza, per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità, rappresentanza e formazione previsti dal D.L. 78/2010 esclusivamente a favore delle amministrazioni che, dall'esercizio 2018, approvino il bilancio di previsione entro il termine ordinario del 31 dicembre e rispettino i vincoli di finanza pubblica.

Il comma 905 della Legge 145/2018 (Legge di Bilancio 2019) ha disposto inoltre che a decorrere dall'esercizio 2019, per i comuni che approvano il bilancio consuntivo entro il 30 aprile e il bilancio preventivo entro il 31 dicembre dell'anno precedente, non trovano applicazione le limitazioni disposte dai commi 12 e 14 dell'art.6 del D.L.78/2010 (spese per missioni e spese per autovetture) e dal comma 2 dell'art.5 del D.L.95/2012 (spese per autovetture). Il Comune di Giussano, avendo approvato il bilancio di previsione 2019-2021 in data 22 gennaio 2019, non ha potuto beneficiare delle agevolazioni previste dal D.L. 50/2017 e dalla Legge 145/2018.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'esito di tale verifica è riportato nella tabella contemplata nella relazione della Giunta.

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30 ottobre 2019, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 52, all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni possedute, disponendo il mantenimento di tutte le partecipazioni in essere.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Si rileva che nessuna società partecipata dall'Ente ha chiuso l'ultimo bilancio in perdita.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il risultato economico conseguito nel 2019 rileva un utile d'esercizio pari a euro 1.785.633,91.

Il miglioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dall'incremento degli accertamenti dell'addizionale comunale Irpef iscritti fra i proventi da tributi. Tale incremento non deriva da un aumento del gettito tributario, di fatto sostanzialmente in linea a quello dello scorso esercizio, ma dal fatto che nel 2018 non è stato mantenuto a bilancio, contrariamente a quanto era accaduto negli anni precedenti, il residuo attivo formatosi al termine dell'esercizio invece incassabile nel corso dell'anno successivo, così da imputare tutti gli incassi 2019 esclusivamente in conto competenza in base a specifica facoltà prevista dal principio contabile.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 89.388,42, si riferiscono esclusivamente a dividendi incassati da AEB Spa.

Di seguito si riportano le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
2.163.784,87	2.219.444,46	2.226.577,05

Per il dettaglio del prospetto di conto economico si rimanda all'allegato 10 del Rendiconto 2019.

STATO PATRIMONIALE

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

Di seguito vengono rilevati alcuni aspetti di dettaglio concernenti le diverse voci dell'attivo e del passivo patrimoniale.

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 allegato al D.Lgs. 118/2011.

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

I beni stralciati dall'inventario non completamente ammortizzati ed aventi quindi rilevanza sullo stato patrimoniale ammontano ad Euro 116,14, iscritti anche sul conto economico fra le minusvalenze.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in società ed enti sono state valutate sulla base del criterio del patrimonio netto facente riferimento all'ultimo bilancio societario approvato, in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 allegato al D.Lgs. 118/2011

Crediti

I residui attivi risultanti dal conto del bilancio riconciliano con i crediti iscritti nello stato patrimoniale, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità.

In contabilità economico-patrimoniale sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria, svalutati per un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

Il fondo svalutazione crediti, pari a euro 6.558.674,22, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce e contempla anche il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

Disponibilità liquide

Si rileva la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		importo
risultato e economico dell'esercizio	+/-	1.785.633,91
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	698.121,53
variazione al patrimonio netto		2.483.755,44

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	8.849.037,07
II	Riserve	52.567.823,48
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	1.454.249,82
c	da permessi di costruire	1.594.978,46
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	46.939.107,68
e	altre riserve indisponibili	2.579.487,52
III	risultato economico dell'esercizio	1.785.633,91

Fondi per rischi e oneri

Nello stato patrimoniale passivo sono previsti fondi per rischi e oneri pari a € 116.167,80 relativi ad accantonamenti per passività potenziali coincidenti con risorse tributarie incassate in esercizi precedenti ma potenzialmente da restituire.

Debiti

I debiti da finanziamento riguardano i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

I debiti diversi da quelli di finanziamento riconciliano con i residui passivi iscritti nel conto del bilancio, al netto del debito per iva rilevato in contabilità economico-patrimoniale ma non in contabilità finanziaria.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte fra i ratei ed i risconti coincidono con sterilizzazioni di costi e di ricavi che non sono di competenza economica dell'esercizio.

Fra i risconti passivi sono rilevati i contributi agli investimenti per euro 6.087.344,31 riferiti a contributi ottenuti da parte di terzi, principalmente enti pubblici, per la realizzazione di investimenti.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 219.598,46 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo, iscritto fra i ricavi.

Per il dettaglio dei valori dello stato patrimoniale si rimanda all'allegato 10 del Rendiconto 2019.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

1. i criteri di valutazione, con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE;
2. le principali voci del conto del bilancio;
3. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
4. gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
5. l'elenco delle garanzie prestate dall'ente.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati e si prende atto che non si sono verificati fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

Nella relazione della Giunta sono altresì riportate le relazioni dei servizi con evidenza dei risultati raggiunti.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Con riferimento a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, avuto riguardo anche alle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, l'organo di revisione certifica che, relativamente all'esercizio 2019:

1. non sono state rilevate irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze da segnalare al Consiglio;
2. le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili, con particolare riferimento al rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio;
3. non si è ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
4. sono stati rispettati gli obiettivi di finanza pubblica, con riferimento al contenimento delle spese di personale ed al contenimento dell'indebitamento;
5. il fondo crediti di dubbia esigibilità è congruo, così come il fondo rischi accantonato in avanzo di amministrazione;
6. il risultato economico rilevato nel conto economico è attendibile, avuto riguardo al rispetto della competenza economica, alla completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi ed alle scritture contabili finanziarie;
7. i valori patrimoniali da stato patrimoniale sono attendibili, avuto riguardo al rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione delle attività e passività patrimoniali;
8. la composizione dell'avanzo di amministrazione è stata correttamente quantificata;
9. le variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio presentano i necessari presupposti giuridici e contabili, con riferimento a quanto prescritto dall'articolo 239, comma 1, lettera b) punto 2 del D.Lgs.267/2000;
10. le informazioni fornite allo scrivente Collegio sono state esaustive al fine di poter rilasciare il presente parere e rappresentare i dati evidenziati nella presente relazione;

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

Giussano, 21 aprile 2020

L'Organo di revisione

Rag. Roberto Tassi

Dott.ssa Silvia Gasparini

Dott. Alessandro Moretti

Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi del DPR 445/2000 e dell'art. 20 del D.Lgs 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni. Il documento originale è conservato in formato elettronico negli archivi del Comune di Giussano.