

COMUNE DI ROBBIATE

Provincia di Lecco

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

IL REVISORE UNICO

DOTT. FILIPPO GAMBINI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	11
Risultato di amministrazione	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
Fondi spese e rischi futuri	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	16
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
CONTO ECONOMICO	21
STATO PATRIMONIALE.....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
CONCLUSIONI	29

Comune di Robbiate

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 4 maggio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

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 Robbiate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Robbiate, lì 4 maggio 2020

Il Revisore Unico

Dott. Filippo Gambini


INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Filippo Gambini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 14 febbraio 2018;

- ◆ ricevuta in data 22 aprile 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 27 aprile 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 23 dicembre 2015;

TENUTO CONTO CHE

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

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

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Robbiate registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.335 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai

bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa all'Unione di Comuni
- Non partecipa al Consorzio di Comuni
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento; (eventuale)
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà 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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
A seguito comunicazione dei carichi annullati ex equitalia sotto i mille euro, l'Ente competente ha provveduto alla trasmissione del flusso relativo ai debiti tributari e alle sanzioni amministrative nel mese di maggio 2019. Pertanto gli importi annullati sono stati aggiornati con il riaccertamento dei residui secondo l'art. 4 decreto 119/2018;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	791.750,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	791.750,99

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 223.288,05	€ 651.708,15	€ 791.750,99
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.562,47	€ 3.562,47	€ 3.562,47

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

Consistenza cassa vincolata	+ / -	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 3.562,47	€ 3.562,47	€ 3.562,47
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 3.562,47	€ 3.562,47	€ 3.562,47
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	-	-	-
Decrementi per pagamenti vincolati	-	-	-	-
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 3.562,47	€ 3.562,47	€ 3.562,47
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 3.562,47	€ 3.562,47	€ 3.562,47

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ 288.214,06	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ 288.214,06	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	10	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 48.834,04	€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 1.982,71	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		651.708,15			651.708,15
Entrate Titolo 1.00	+	3.978.249,81	2.443.768,51	195.396,96	2.639.165,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	974.371,05	719.935,75	79.000,25	798.936,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	656.402,81	187.208,33	6.937,83	194.146,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	5.609.023,67	3.350.912,59	281.335,04	3.632.247,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.738.940,01	2.622.317,13	739.836,76	3.362.153,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	69.209,13	69.209,13		69.209,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.808.149,14	2.691.526,26	739.836,76	3.431.363,02
Differenza D (D=B-C)	=	800.874,53	659.386,33	- 458.501,72	200.884,61
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	800.874,53	659.386,33	- 458.501,72	200.884,61
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.105.697,28	345.060,11	5.742,35	350.802,46
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	11.581,05	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.117.278,33	345.060,11	5.742,35	350.802,46

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.117.278,33	345.060,11	5.742,35	350.802,46
Spese Titolo 2.00	+	1.033.029,49	203.101,11	192.236,61	395.337,72
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.033.029,49	203.101,11	192.236,61	395.337,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.033.029,49	203.101,11	192.236,61	395.337,72
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	84.248,84	141.959,00	- 186.494,26	- 44.535,26
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	379.708,00	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	300.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	300.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	1.027.094,37	737.619,35	6.168,12	743.787,47
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	1.132.125,62	684.713,28	75.380,70	760.093,98
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.431.800,27	854.251,40	-714.208,56	791.750,99

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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 791.750,99 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 791.750,99
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 179.669,66
SALDO FPV	-€ 179.669,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.810.186,70
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.185.453,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 624.732,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 791.750,99
SALDO FPV	-€ 179.669,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 624.732,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.236.814,12

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 3.978.249,81	€ 2.884.398,68	€ 2.443.768,51	84,72%
Titolo II	€ 974.371,05	€ 849.101,04	€ 719.935,75	84,79%
Titolo III	€ 656.402,81	€ 223.188,72	€ 187.208,33	83,88%
Titolo IV	€ 1.105.697,28	€ 451.154,32	€ 345.060,11	76,48%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1.761,04
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		4.489,28
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		3.956.688,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		3.421.721,37
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		5.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		42.627,19
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		69.209,13
<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)			415.402,51
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	(+)		-
<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	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	415.402,51
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		80.595,54
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		451.154,32
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	(-)		273.457,64
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		179.669,66
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		42.627,19
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	121.249,75
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) 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	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	536.652,26

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		415.402,51
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	182.233,92
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		233.168,59

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 23.415,04	€ 1.761,04
FPV di parte capitale	€ 213.822,41	€ 80.595,54
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di euro 1.236.814,12 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				651.708,15
RISCOSSIONI	(+)	293.245,51	4.433.592,05	4.726.837,56
PAGAMENTI	(-)	1.007.454,07	3.579.340,65	4.586.794,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			791.750,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			791.750,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.088.045,03	722.141,67	1.810.186,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	252.515,46	932.938,45	1.185.453,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			179.669,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.236.814,12

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 439.531,24	€ 913.895,78	€ 1.236.814,12
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 351.577,76	€ 818.201,31	€ 951.008,95
Parte vincolata (C)	€ 68.391,51	€ 95.694,47	€ 145.120,75
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.730,06	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 14.831,91	-€ 0,00	€ 140.684,42

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 23 del 7.2.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

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

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

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 determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 920.768,37

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, per un importo pari a euro zero ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Per tale voce non sono previsti accantonamenti

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state riscontrate perdite in capo alle partecipate e pertanto non sono stati costituiti fondi a tale proposito.

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)	€ 973,23
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.519,00
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.492,23

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che il fondo creato nel corso del 2017 quale accantonamento "NUOVO CCNL", come di seguito indicato, sia congruente con la normativa in vigore

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 9.753,13
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 17.995,22
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO NUOVO CCNL	€ 27.748,35

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 2.884.398,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 849.101,04	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 223.188,72	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO	€ 3.956.688,44	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI	€ 395.668,84	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti	€ 84.941,41	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 310.727,43	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e	€ 84.941,41	

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	93	88	85
Quota capitale	112	112	69
Totale fine anno	205	200	154

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente non ha beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

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

Non vi sono garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non **risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni

per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili,

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018 ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2019.

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	170.412,33 €	
Residui riscossi nel 2019	8.218,19 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.649,71 €	
Residui al 31/12/2019	158.544,43 €	93,04%
Residui della competenza		
Residui totali	158.544,43 €	
FCDE al 31/12/2019	135.848,18 €	85,68%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad euro 973.167,88 e sono aumentate di Euro 159.31,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	11.995,84 €	

Residui riscossi nel 2019	1.510,18 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.260,19 €	
Residui al 31/12/2019	8.225,47 €	68,57%
Residui della competenza	- €	
Residui totali	8.225,47 €	
FCDE al 31/12/2019	7.810,91 €	94,96%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad euro 416.851,02 in linea con le previsioni e con quanto accertato lo scorso esercizio.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad euro 848.274,49 sostanzialmente stabili relativamente all'esercizio precedente

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	524.984,87 €	
Residui riscossi nel 2019	77.333,17 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	16.859,74 €	
Residui al 31/12/2019	430.791,96 €	82,06%
Residui della competenza	129.371,90 €	
Residui totali	560.163,86 €	
FCDE al 31/12/2019	439.217,92 €	78,41%

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	164.751,49 €	206.941,46 €	149.853,88 €
Riscossione	164.751,49 €	206.941,46 €	149.853,88 €

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:

	2017	2018	2019
accertamento	349.812,10 €	1.407,19 €	46.301,50 €
riscossione	3.772,53 €	1.407,19 €	45.487,80 €
%riscossione	1,08	100,00	98,24

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	349.812,10 €	1.407,19 €	46.301,50 €

fondo svalutazione crediti corrispondente	- €	- €	- €
entrata netta	349.812,10 €	1.407,19 €	46.301,50 €
destinazione a spesa corrente vincolata	349.812,10 €	1.407,19 €	46.301,50 €
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	- €	- €	- €
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	373.755,48 €	
Residui riscossi nel 2019	5.179,72 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	22.812,10 €	
Residui al 31/12/2019	345.763,66 €	92,51%
Residui della competenza	813,70 €	
Residui totali	346.577,36 €	
FCDE al 31/12/2019	337.891,36 €	97,49%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari ad euro 55.089,80, in linea con le previsioni di inizio esercizio

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.091.417,67	€ 1.061.676,69	-29.740,98
102	imposte e tasse a carico ente	€ 80.946,96	€ 78.223,34	-2.723,62
103	acquisto beni e servizi	€ 1.468.504,40	€ 1.467.963,30	-541,10
104	trasferimenti correnti	€ 361.978,03	€ 418.440,69	56.462,66
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 88.447,51	€ 84.944,09	-3.503,42
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 232.631,73	€ 250.905,78	18.274,05
TOTALE		€ 3.323.926,30	€ 3.362.153,89	38.227,59

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;

- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21-bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale

o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	2.903.281,61	2.664.384,06
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	853.465,55	841.413,39
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	848.447,11	836.394,95
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	5.018,44	5.018,44
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	120.631,12	182.740,43
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	24.992,60	81.742,14
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	27.569,74	27.569,74
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	68.068,78	73.428,55
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	58.384,33	63.839,35
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.935.762,61	3.752.377,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	60.736,63	54.446,91
10	Prestazioni di servizi	1.464.746,24	1.393.035,42
11	Utilizzo beni di terzi	21.296,27	20.801,99
12	Trasferimenti e contributi	392.237,97	379.978,03
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	392.237,97	361.978,03
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		18.000,00
13	Personale	1.010.561,18	997.678,64
14	Ammortamenti e svalutazioni	595.863,47	965.538,05
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	55.129,93	54.114,51
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	424.229,70	417.470,93
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	116.503,84	493.952,61
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5,22	875,23
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti	19.514,14	
18	Oneri diversi di gestione	252.814,80	237.951,95
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.817.775,92	4.050.306,22
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		117.986,69	-297.928,99
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	12.932,99	15.791,92
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	12.932,99	15.791,92
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	2,61	100,00
Totale proventi finanziari		12.935,60	15.891,92
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	84.941,41	88.496,29
a	<i>Interessi passivi</i>	84.941,41	88.496,29
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
Totale oneri finanziari		84.941,41	88.496,29
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-72.005,81	-72.604,37

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	588.121,95	
23	Svalutazioni		71.179,35
	TOTALE RETTIFICHE (D)	588.121,95	-71.179,35
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	343.907,91	351.301,43
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	79.289,07	142.628,76
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	264.618,84	110.226,80
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		98.445,87
	Totale proventi straordinari	343.907,91	351.301,43
25	Oneri straordinari	441.888,67	230.106,71
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	42.627,19	100,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	368.853,69	229.177,11
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	30.407,79	829,60
	Totale oneri straordinari	441.888,67	230.106,71
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-97.980,76	121.194,72
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	536.122,07	-320.517,99
26	Imposte (*)	73.032,65	75.697,55
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	463.089,42	-396.215,54

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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 che nel corso del 2019 sono migliorati i componenti positivi di gestione per 200mila euro e sono altresì diminuiti approssimativamente dello stesso importo i componenti negativi. Questo ha permesso unitamente alle rivalutazioni dell'esercizio di passare da un risultato negativo del 2018 ad un utile di 463 mila euro nel 2019.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta comunque un saldo positivo in netto miglioramento rispetto all'esercizio passato.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 12.932.99, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Lario Reti Holding S.p.A.	0,5156%	12.932,99
RETESALUTE az. Speciale consortile	4,4000%	--
SILEA S.p.A.	0,1340%	
Parco Adda Nord	1,3500%	--

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

2017	2018	2019
351.865,24	471.585,44	479.359,63

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Proventi Straordinari	Anno 2019	Anno 2018
<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	79.289,07	142.628,76
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	264.618,84	110.226,80
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-
<i>Altri proventi straordinari</i>		98.445,87
Totale	343.907,91	351.301,43

Oneri Straordinari	Anno 2019	Anno 2018
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	42.627,19	100,00
<i>Sopravvenienze passive</i>	368.853,69	229.177,11
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	30.407,79	829,60
Totale	441.888,67	230.106,71

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31 dicembre 2019 e le variazioni rispetto allo scorso esercizio sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritto di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.445,08	4.692,30
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	27.132,63	22.742,60
9	Altre	656.374,79	668.130,20
	Totale immobilizzazioni immateriali	686.952,50	695.565,10
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
I 1	Beni demaniali	2.905.335,51	2.723.710,29
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati	1.001.532,24	808.406,77
1.3	Infrastrutture	477.410,90	494.137,42
1.9	Altri beni demaniali	1.426.392,37	1.421.166,10
II 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.787.638,62	11.147.173,40
2.1	Terreni	920.480,29	920.582,53
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	5.544.100,21	5.565.577,04
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	254.517,90	142.541,42
2.5	Mezzi di trasporto	37.390,12	246.943,68
2.6	Macchine per ufficio e hardware	13.177,67	8.544,18
2.7	Mobili e arredi	94.572,00	106.770,43
2.8	Infrastrutture	2.124.449,61	2.200.391,96
2.99	Altri beni materiali	1.798.950,82	1.955.822,16
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	209.433,92	292.928,33
	Totale immobilizzazioni materiali	13.902.408,05	14.163.812,02
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in	991.683,60	403.561,65
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	991.683,60	403.561,65
c	<i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	991.683,60	403.561,65
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.581.044,15	15.262.938,77

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	1.163,33	1.168,55
	Totale rimanenze	1.163,33	1.168,55
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	459.805,01	608.145,20
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	459.805,01	608.145,20
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	189.565,60	184.711,79
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	135.748,04	139.037,22
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	53.817,56	13.422,48
d	<i>verso altri soggetti</i>		32.252,09
3	Verso clienti ed utenti	91.080,24	84.702,17
4	Altri Crediti	142.230,84	60.602,76
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	24.554,10	49.021,71
c	<i>altri</i>	117.676,74	11.581,05
	Totale crediti	882.681,69	938.161,92
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria	791.750,99	651.708,15
a	<i>Istituto tesoriere</i>	121,22	651.708,15
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	791.629,77	
2	Altri depositi bancari e postali	6.736,64	4.934,57
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	798.487,63	656.642,72
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.682.332,65	1.595.973,19
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.263.376,80	16.858.911,96

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	1.652.575,16	1.652.575,16
II	Riserve	12.137.339,54	12.385.324,76
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.605.482,92	2.068.947,11
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>	533.510,41	385.280,09
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.998.346,21	9.931.097,56
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	463.089,42	-396.215,54
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.253.004,12	13.641.684,38
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	30.240,50	10.726,36
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	30.240,50	10.726,36
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)		
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	1.706.641,39	1.775.853,20
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.706.641,39	1.775.853,20
2	Debiti verso fornitori	734.509,00	1.099.894,52
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	337.720,58	152.079,75
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	241.312,80	82.470,28
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>	580,87	13.359,07
e	<i>altri soggetti</i>	95.826,91	56.250,40
5	Altri debiti	113.224,33	154.052,96
a	<i>tributari</i>	14.082,19	154.052,96
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	12.564,60	
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	86.577,54	
	TOTALE DEBITI (D)	2.892.095,30	3.181.880,43
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi		9.565,47
II	Risconti passivi	88.036,88	15.055,32
1	Contributi agli investimenti	88.036,88	15.055,32
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	88.036,88	15.055,32
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	88.036,88	24.620,79
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.263.376,80	16.858.911,96

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1
CONTI D'ORDINE 1) Impegni su esercizi futuri 2) Beni di terzi in uso 3) Beni dati in uso a terzi 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche 5) Garanzie prestate a imprese controllate 6) Garanzie prestate a imprese partecipate 7) Garanzie prestate a altre imprese		179.669,66	72.791,11
	TOTALE CONTI D'ORDINE	179.669,66	72.791,11

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2019
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2019
Rimanenze	31/12/2019

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente abbia effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 920.768,37 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 1.652.575,16
II	Riserve	€ 12.137.339,54
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.605.482,92
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 533.510,41
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 9.998.346,21
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	€ 463.089,42

L'Organo di revisione prende atto che la **Giunta propone** al consiglio di destinare il risultato economico pari ad euro 463.089,42 alla "riserva da risultato economico esercizi precedenti". La Giunta propone altresì di procedere nel corso del 2020 alla destinazione della rivalutazione delle partecipazioni, pari ad euro 588.121,95 alle altre riserve indisponibili, mediate giroconto dalla riserva da risultato economico esercizi precedenti.

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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 5.018,44 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché 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 giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

IL REVISORE UNICO

DOTT. FILIPPO GAMBINI
