

COMUNE DI NEMBRO

Provincia di Bergamo

DOTT GIUSEPPE MASSIMO CRISERA'

REVISORE UFFICIALE DEI CONTI

ISCRIZIONE N.115774

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019*

INTRODUZIONE

Il sottoscritto, Dott Giuseppe Massimo Criserà, nominato revisore unico del Comune di Nembro con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 30/03/2020 per il triennio 01.04.2020 – 31.03.2023;

- ricevuto in data 14/04/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della giunta comunale n.57 del 6/04/2020, unitamente a tutta la documentazione messa a disposizione in apposita cartella condivisa consultabile da remoto,
- visto l'incontro in videoconferenza in data 20/04/2020 tenutosi con la dott.ssa Laura Dordi e il dott. Danilo Zendra, nel corso del quale il sottoscritto ha proceduto all'analisi, confronto e verifica dei dati e dei documenti inerenti il rendiconto 2019;
- precisato che l'incontro da remoto si è reso necessario a causa dell'emergenza sanitaria derivante da contagio Covid- 19, giusti provvedimenti:

Decreto Legge 2 marzo 2020, n. 9;

Decreto Legge 8 marzo 2020, n. 11;

Decreto Legge 9 marzo 2020, n. 14;

DPCM : 8-9 -11 e 22 marzo 2020, 1 e 10 aprile 2020;

Decreto Legge 17/03/2020, n. 18

Decreto Legge 25 marzo 2020, n. 19

Ordinanza 20/03/2020

Ordinanza 28/03/2020

Decreto Legge 8 aprile 2020, n. 23

VISTI:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL); verifica cassa 31/12/2019
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL); al 31/12/19
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione; riepilogo
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013); Laura
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5); Laura
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7); stato patrimoniale e CE.
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio; io
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020-2022 e il rendiconto dell'esercizio 2018;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
 - ◆ visto il D. Lgs. 23/06/2011 n. 118 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ◆ visto il nuovo regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 04.02.2016 aggiornato con i nuovi principi della contabilità armonizzata;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal revisore uscente, dott. Francesco Cantù;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che è in corso di verifica il rapporto di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate, in quanto alcune di esse non hanno ancora provveduto alla chiusura ed all'approvazione del bilancio alla medesima data;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 29/09/2011;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2019;
- che è in corso di predisposizione la dichiarazione I.V.A. 2020 relativa all'anno 2019;
- che sono stati adempiuti gli altri obblighi fiscali sussistenti nel corso dell'anno 2019 quali a titolo esemplificativo: dichiarazione Iva, modello 770, invio CU, eccetera.
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 31.12.2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			3.227.378,36
Riscossioni	1.201.281,17	9.450.019,87	10.651.301,04
Pagamenti	1.267.228,17	7.820.481,90	9.087.710,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			4.790.969,33
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.790.969,33

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2017	2.030.428,47	0,00
Anno 2018	3.227.378,36	0,00
Anno 2019	4.790.969,33	0,00

Si precisa che il Comune non ha un fondo di cassa vincolato.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza corrente presenta un avanzo di Euro 486.260,53 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTANZE FINALI

L' esercizio 2019 si conclude con un AVANZO DI EURO	1.944.871,92
- fondo pluriennale vincolato euro	2.589.932,93

La analisi disaggregata di tale dato permette di rilevare che LA GESTIONE DI COMPETENZA evidenzia un avanzo netto ammontante complessivamente a EURO 2.296.266,17 così determinato:

Totale accertamenti EURO	12.178.082,02
Totale impegni EURO	10.027.541,85

Tale risultato viene determinato tenendo conto del

fatto che nel corso dell' esercizio e' stato applicato l' avanzo di amministrazione per EURO 145.726,00

LA GESTIONE DEI RESIDUI evidenzia invece un saldo positivo netto di complessive EURO 2.384.264,68 così determinato:

FONDO DI CASSA al 31.12.2018	3.227.378,36
Totale riaccertamento dei residui attivi EURO	1.563.982,71
Totale riaccertamento dei residui passivi EURO	2.407.096,39

VERIFICA DELLE RISULTANZE DELLA PARTE CORRENTE DELLA COMPETENZA

- Entrate dei titoli 1° 2° 3°	7.672.842,19
-------------------------------	--------------

- Spese del titolo 1	7.057.670,89
----------------------	--------------

DIFFERENZA	615.171,30
------------	------------

- Quota capitale per rimborso mutui (titolo 4)	356.593,64
--	------------

DIFFERENZA pari al risultato economico	258.577,66
--	------------

- Spese di manutenzione ordinaria finanziate con oneri di urbanizzazione e contenute nel titolo 1° della spesa	133.286,00
--	------------

- Spese correnti finanziate con FPV	94.396,87
- Spese correnti finanziate con avanzo di amministrazione	0,00
SITUAZIONE DEFINITIVA RISULTANTE	486.260,53

Dall'analisi dettagliata del conto consuntivo si perviene al seguente risultato:

GESTIONE RESIDUI

PARTE I - ENTRATA		
	MAGGIORI ACCERTAMENTI	3.737,22
	MINORI ACCERTAMENTI	0,00
PARTE II - SPESA		
	MINORI IMPEGNI	104.003,98
	AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI	107.741,20

GESTIONE CORRENTE

PARTE I - ENTRATA		
	TITOLO I	5.387.732,96
	TITOLO II	378.883,40
	TITOLO III	1.906.225,83
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	7.672.842,19
PARTE II - SPESA		
	TITOLO I	7.057.670,89
	TITOLO IV	356.593,64
	TOTALE SPESE CORRENTI	7.414.264,53
	AVANZO DELLA GESTIONE COMPETENZA	258.577,66
	<i>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN PARTE CORRENTE</i>	0,00
	<i>FPV IN PARTE CORRENTE</i>	94.396,87
	<i>ONERI DI URBANIZZAZIONE IN PARTE CORRENTE</i>	133.286,00
	AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE COMPETENZA	486.260,53

GESTIONE IN CONTO CAPITALE

PARTE I - ENTRATA		
	TITOLO IV	2.861.757,85
	- Oneri in parte corrente	133.286,00

	TITOLO V-VI	599.712,97
PARTE II - SPESA		
	TITOLO II	1.569.508,31
	AVANZO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE	1.758.676,51
	<i>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN CONTO CAPITALE</i>	<i>145.726,00</i>
	<i>FPV IN CONTO CAPITALE</i>	<i>873.296,71</i>
	AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE	2.777.699,22

Da tutte le considerazioni sopra esposte, ne deriva un risultato complessivo della gestione di:

AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI	107.741,20
AVANZO DELLA GESTIONE CORRENTE	258.577,66
AVANZO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE	1.758.676,51
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN PARTE CORRENTE	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN CONTO CAPITALE	145.726,00
FPV IN PARTE CORRENTE 01/01/2019	94.396,87
FPV IN CONTO CAPITALE 01/01/2019	873.296,71
ONERI DI URBANIZZAZIONE IN PARTE CORRENTE	133.286,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018 NON UTILIZZATO	1.163.103,90
FPV IN PARTE CORRENTE 01/01/2020	64.415,96
FPV IN CONTO CAPITALE 01/01/2020	2.525.516,97
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019	1.944.871,92

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.944.871,92, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.227.378,36
RISCOSSIONI	(+)	1.201.281,17	9.450.019,87	10.651.301,04
PAGAMENTI	(-)	1.267.228,17	7.820.481,90	9.087.710,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.790.969,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.790.969,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	362.701,54	2.728.062,15	3.090.763,69
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.139.868,22	2.207.059,95	3.346.928,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			64.415,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.525.516,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			1.944.871,92
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019				178.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
				178.000,00
Totale parte accantonata (B)				0,00
				0,00
Parte vincolata				0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contraz di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata				327.000,00
				327.000,00
(C) Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				1.439.871,92
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	12.178.082,02
Totale impegni di competenza	-	10.027.541,85
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.150.540,17

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	3.737,22
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	104.003,98
SALDO GESTIONE RESIDUI		107.741,20

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2017	2018	2019
Fondi pluriennali vincolati	637.996,10	967.693,58	2.589.932,93
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	135.000,00	110.000,00	327.000,00
Fondo crediti dubbia e difficile esazione	50.000,00	50.000,00	178.000,00
Fondi non vincolati	647.621,32	1.103.829,90	1.439.871,92
TOTALE	1.470.617,42	1.308.829,90	1.944.871,92

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2019

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.338.000,00	5.387.732,96	49.732,96	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	436.250,00	378.883,40	-57.366,60	-13%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.908.967,00	1.906.225,83	-2.741,17	0%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.562.865,00	2.861.757,85	-1.701.107,15	-37%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	100.000,00	199.712,97	99.712,97	
<i>Titolo VI</i>	Accensione Prestiti	3.910.000,00	400.000,00	-3.510.000,00	
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni tesoriere	1.500.000,00		-1.500.000,00	-100%
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.629.500,00	1.043.769,01	-585.730,99	-36%
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	94.396,87		-94.396,87	
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale</i>	873.296,71		-873.296,71	
	Avanzo di amministrazione applicato	145.726,00	145.726,00		----
Totale		20.499.001,58	12.323.808,02	-8.175.193,56	-40%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	7.553.799,87	7.057.670,89	-496.128,98	-7%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	9.458.601,71	1.569.508,31	-7.889.093,40	-83%
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie				
<i>Titolo IV</i>	Rimborso Prestiti	357.100,00	356.593,64	-506,36	0%
<i>Titolo V</i>	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00		-1.500.000,00	-100%
<i>Titolo VII</i>	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.629.500,00	1.043.769,01	-585.730,99	-36%
Totale		20.499.001,58	10.027.541,85	-10.471.459,73	-51%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2016	2017	2018	2019
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, c	4.742.563,25	4.799.330,92	4.950.680,50	5.387.732,96
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	287.459,09	306.507,92	472.788,35	378.883,40
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.934.524,82	1.834.562,65	2.365.671,47	1.906.225,83
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	1.194.283,39	992.366,56	751.497,06	2.861.757,85
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanzi	200.000,00			199.712,97
<i>Titolo VI</i>	Accensione Prestiti				400.000,00
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.076.314,02	932.596,23	1.054.506,62	1.043.769,01
Totale Entrate		9.435.144,57	8.865.364,28	9.595.144,00	12.178.082,02

Spese		2016	2017	2018	2019
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.606.628,08	6.414.146,48	6.629.143,60	7.057.670,89
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.090.995,89	791.616,63	871.017,33	1.569.508,31
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie				
<i>Titolo IV</i>	Rimborso Prestiti	470.670,66	383.415,44	348.995,54	356.593,64
<i>Titolo V</i>	Chiusura Anticipazioni ricevute da istuto tesoriere				
<i>Titolo VI</i>	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.076.314,02	932.596,23	1.054.506,62	1.043.769,01
Totale Spese		9.244.608,65	8.521.774,78	8.903.663,09	10.027.541,85

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	190.535,92	343.589,50	691.480,91	2.150.540,17
---	-------------------	-------------------	-------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	158.684,45	317.200,00		145.726,00
--	-------------------	-------------------	--	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	349.220,37	660.789,50	691.480,91	2.296.266,17
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	---------------------

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 94.396,87	€ 64.415,96
FPV di parte capitale	€ 873.296,71	€ 2.525.516,97

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta determinato dal riaccertamento straordinario dei residui, sia per la parte corrente che per la parte capitale.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2018.

	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Previsioni iniziali 2019</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Titolo I				
IMU	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	
TASI	13.069,35	30.000,00	15.000,00	-15.000,00
ICI/IMU per liquid.accert.anni pregressi	147.310,48	150.000,00	218.351,38	68.351,38
Addizionale IRPEF	345.000,00	590.000,00	590.000,00	
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	69.045,76	100.000,00	103.747,46	3.747,46
compartecipazione all'I.V.A.				
Altre imposte				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	15.884,91	35.000,00	46.002,37	11.002,37
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse (tassa di concorso)				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.607.699,38	1.608.000,00	1.608.000,00	
Altri tributi propri (TARI)	880.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	
Contributo lotta evasione fiscale	72.670,62	25.000,00	6.631,75	-18.368,25
Totale entrate tributarie	4.950.680,50	5.338.000,00	5.387.732,96	49.732,96

b) Imposta municipale unica

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito IMU

	2017	2018	2019
Accertamenti titolo I	€ 1.780.000,00	€ 1.800.000,00	€ 1.800.000,00

c) TASI

Il gettito, come risulta dagli atti, confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
15.000,00	13.069,35	15.000,00

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
166.386,48	581.304,01	329.467,42

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti al titolo II presenta il seguente andamento:

	2017	2018	2019
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	71.261,01		
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	203.692,25	43.618,00	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	48.606,30	31.554,66	378.883,40
Totale	323.559,56	75.172,66	378.883,40

f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2018:

	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Servizi pubblici	1.273.118,61	1.236.538,21	1.304.575,22
Proventi dei beni dell'ente	196.587,20	255.181,31	99.590,60
Interessi su anticip.ni e crediti	1,75	1,45	1,47
Utili netti delle aziende			64.272,31
Proventi diversi	364.855,09	876.390,50	437.786,23
Totale entrate extratributarie	1.834.562,65	2.368.111,47	1.906.225,83

g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
29.833,11	71.904,88	21.011,82

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

	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Spesa Corrente	14.916,56	35.952,44	10.505,91
Spesa per investimenti	0	0	0

h) Addizionale Comunale

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Previsione 2019	Accertamento 2019	Incassato 2019
€ 590.000,00	€ 590.000,00	€ 130.661,37

i) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2017	2018	2019
01 - Personale	1.614.196,71	1.670.352,40	1.664.234,72
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	286.486,60	326.795,21	3.800.930,18
03 - Prestazioni di servizi	3.339.127,61	3.478.735,23	
04 - Utilizzo di beni di terzi	9.960,46	12.946,63	
05 - Trasferimenti	858.332,56	832.698,03	1.154.845,82
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	86.311,08	74.226,07	66.626,42
07 - Imposte e tasse	219.731,46	233.390,03	113.400,04
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate			14.055,60
110 - Altre spese correnti			243.578,11
Totale spese correnti	6.414.146,48	6.629.143,60	7.057.670,89

l) Spese per il personale

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2017	2018	2019
Dipendenti al 31/12 (rapportati ad anno)	47	47	47
spesa per personale (intervento 01 titolo 1)	1.662.346,08	1.670.352,40	1.664.234,72
spesa corrente	6.414.146,48	6.629.143,60	7.057.670,89
Costo medio per dipendente	35.369,07	35.539,41	35.409,25
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,92	25,20	23,58

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 66.626,42 e riguardano gli interessi passivi pagati per i mutui in essere.

n) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE COMPRESO FPV
9.458.601,71	4.095.025,28

o) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2018	2019	2018	2019
Ritenute previdenziali al personale	143.941,41	137.811,05	143.941,41	137.811,05
Ritenute erariali	274.746,41	264.175,09	274.746,41	264.175,09
Altre ritenute al personale c/terzi	3.241,08	3.179,17	3.241,08	3.179,17
Depositi cauzionali	43.778,01	102.811,00	43.778,01	102.811,00
Altre per servizi conto terzi	586.299,71	123.538,54	586.299,71	123.538,54
Fondi per il Servizio economato	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0
IVA Split Payment	0	409.754,16	0	409.754,16

p) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2017	2018	2019
1,244%	0,962%	0,96%

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

	Impegni 2017	Impegni 2018	Impegni 2019
Residuo debito	3.291.172,26	2.907.756,82	2.558.761,28
nuovi prestiti	-		400.000,00
prestiti rimborsati	383.415,44	348.995,54	356.593,64
estinzioni anticipate	-		
altre variazioni			3.378,77
Totale fine anno	2.907.756,82	2.558.761,28	2.598.788,87

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

seguinte evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	86.311,08	74.226,07	66.626,42
Quota capitale	383.415,44	348.995,54	356.593,64
Totale fine anno	469.726,52	423.221,61	423.220,06

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2017	2018	2019
residuo debito al 31/12	2.907.756,82	2.558.761,28	2.598.788,87
entrate correnti	6.940.401,49	7.789.140,32	7.672.842,19
(meno)trasf.erariali e reg.			
entrate correnti nette	6.940.401,49	7.789.140,32	7.672.842,19
rapp.debito/entrate	41,90%	32,85%	33,87%

Verifica rispetto vincoli in materia di contenimento delle spese

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei sottocitati vincoli.

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese per autovetture (non acquistate)
- Spese di rappresentanza (non sostenute)
- Limitazione incarichi in materia informatica.

Verifica congruità fondi

Fondo crediti dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità per € 178.000,00 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'Ente non ha provveduto ad accantonare alcuna somma per fondo rischi contenzioso stante il fatto che alla data odierna non ricorrono i presupposti per effettuarli.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, anche alla luce del fatto che, come citato in premessa, non ha ricevuto i bilanci per l'anno 2019.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

Prima della predisposizione del rendiconto 2019 l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

Analisi dei residui

Residui attivi:

	2018 e precedenti	2019	totale
titolo 1	77.455,95	689.943,40	767.399,35
titolo 2	750,00	215.930,51	216.680,51
titolo 3	192.312,70	495.134,13	687.446,83
titolo 4	91.327,04	1.320.376,11	1.411.703,15
titolo 5		0	-
titolo 6		0	-
titolo 7		0	-
titolo 8		0	-
titolo 9	855,85	6.678,00	7.533,85
totale	362.701,54	2.728.062,15	3.090.763,69

Residui passivi

	2018 e precedenti	2019	totale
titolo 1	717.453,28	1.184.881,84	1.902.335,12
titolo 2	237.000,08	876.644,85	1.113.644,93
titolo 3	0	0	0
titolo 4	0	0	0
titolo 5	0	0	0
titolo 6	0	0	0
titolo 7	185.414,86	145.533,26	330.948,12
totale	1.139.868,22	2.207.059,95	3.346.928,17

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non si rileva la sussistenza nel corso del 2019 di debiti fuori bilancio.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
0,00	0,00	0,00

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente per l'anno 2019 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009 e successive circolari F.L. 4/10 del 03/03/2010, F.L. 9/10 del 07/05/2010 e F.L. 14/10 del 02/07/2010, come da prospetto allegato al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici.

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. Come citato in premessa, l'ente è in attesa di ricevere i bilanci alla data del 31.12.2019.

CONTO ECONOMICO

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

	2017	2018	2019
<i>A Proventi della gestione</i>	7.094.429,74	7.789.138,87	7.741.854,41
<i>B Costi della gestione</i>	6.541.494,13	7.595.190,69	7.771.285,87
Risultato della gestione	552.935,61	193.948,18	-29.431,46
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-86.309,33	-74.224,62	-2.352,64
Risultato della gestione operativa	466.626,28	119.723,56	-31.784,10
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	168.073,55	38.803,55	
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-586.410,05	-14.440,06	95.980,11
Risultato economico di esercizio	48.289,78	144.087,05	64.196,01

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferiment art.2424 C	riferiment DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B1	B1
1	costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B13	B13
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
5	avviamento			B15	B15
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
9	altre	0,00	0,00	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	31.081.123,64	31.338.249,36		
1.1	Terreni	5.188,69	5.188,69		
1.2	Fabbricati	21.622.082,55	22.290.806,77		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	9.453.852,40	9.042.253,90		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.905.824,30	3.788.329,22		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	1.297.759,72	1.288.142,72	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	73.997,51	55.032,88		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.873.946,76	1.814.052,29		
2.7	Mobili e arredi	660.120,31	631.101,33		
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	63.178,76	63.178,76	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	35.050.126,70	35.452.305,71		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.185.281,25	1.185.281,25	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	1.185.281,25	1.185.281,25	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2	BIII2d
3	Altri titoli	114.826,03	114.826,03	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.300.107,28	1.300.107,28		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	36.350.233,98	36.489.864,62		

	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	767.399,35	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	767.399,35	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	216.680,51	338.707,58		
a	verso amministrazioni pubbliche	216.680,51	233.513,75		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	105.193,83		
3	Verso clienti ed utenti	687.446,83	1.209.034,69	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.419.237,00	12.503,22	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	7.533,85	9.366,77		
c	altri	1.411.703,15	3.136,45		
	Totale crediti	3.090.763,69	1.560.245,49		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	4.790.969,33	3.227.378,36		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	4.790.969,33	3.227.378,36		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e C
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV	CIV2 e CIV
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	4.790.969,33	3.227.378,36		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.881.733,02	4.787.623,85		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	44.231.967,00	41.277.488,47		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimen DM 26/4/9
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	10.713.360,29	10.569.273,24	AI	AI
II	Riserve	28.614.561,90	25.995.062,68		
				AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00		
b	da capitale	15.660.767,94	13.834.929,75	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	12.953.793,96	12.160.132,93		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
d	indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	64.196,01	144.087,05	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		39.392.118,20	36.708.422,97		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.598.788,87	2.558.761,28		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.598.788,87	2.558.761,28	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.902.335,12	1.636.192,99	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00		
5	altri debiti	338.724,81	374.111,23	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	7.776,69	57.657,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	330.948,12	316.454,23		
d	altri	0,00	0,00		
TOTALE DEBITI (D)		4.839.848,80	4.569.065,50		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	2.525.516,97	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.525.516,97	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO		44.231.967,00	41.277.488,47		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	64.415,96	558.453,15		
	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				
TOTALE CONTI D'ORDINE		64.415,96	558.453,15		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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.

Sesto Calende, 21.04.2020

Il Revisore dei Conti
dr. Giuseppe Massimo Criserà
(Firma omessa ai sensi dell'art.3 del.D.L.gs 39/1993)