

COMUNE DI GERENZAGO

Provincia di Pavia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. UMBERTO TESTONI

Comune di Gerenzago

Organo di revisione

Verbale n. 19 del 13 7 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 Gerenzago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gerenzago, lì 13 luglio 2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Umberto Testoni **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 31.07.2019;

- ◆ ricevuta in data 6 luglio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 23.06.2020 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) 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 (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ 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;

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:

| N. ordine | Provvedimento | | | Note |
|-----------|--------------------|--------|------------|---|
| | Organo | Numero | Data | |
| 1 | Consiglio Comunale | 22 | 31.07.2019 | Assestamento Generale Di Bilancio E Salvaguardia Degli Equilibri Per L'esercizio 2019 sensi degli artt. 175, comma 8 193 del d.lgs. n. 267/2000 |
| 2 | Giunta Comunale | 35 | 25.09.2019 | Variazione Al Bilancio Di Previsione Finanziario 2019/2021 |
| 4 | Giunta Comunale | 38 | 30.11.2019 | Variazione Al Bilancio Di Previsione Finanziario 2019/2021 |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Gerenzago registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1416 abitanti e 1408 al 31.12.2019.

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 al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- 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 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 è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **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.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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 2020, 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 D.lgs. 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 considerato, **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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- 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;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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) | € | 232.270,21 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 232.270,21 |

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 133.343,27 | € 154.966,49 | € 232.270,21 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 108.053,12

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 108.053,12 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 121.996,57 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 108053,12 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 0 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 0 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 108053,12 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 108053,12 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | -13943,45 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 121996,57 |

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|--------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 28.394,98 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 41.820,06 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 55.419,27 |
| SALDO FPV | -€ 13.599,21 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 40.755,38 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 32.044,34 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 8.711,04 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 28.394,98 |
| SALDO FPV | -€ 13.599,21 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 8.711,04 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 93.257,35 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 150.933,34 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 250.275,42 |

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

| Entrate | | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Diff. % | Accertamenti | Diff. % |
|-------------------------------------|--|----------------------------|------------------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Titolo I | Entrate tributarie | 756.106,00 | 756.106,00 | 0% | 590.829,97 | -22% |
| Titolo II | Trasferimenti | 22.800,00 | 22.800,00 | 0% | 7.217,48 | -68% |
| Titolo III | Entrate extratributarie | 166.673,00 | 186.673,00 | 12% | 110.396,31 | -41% |
| Titolo IV | Entrate da trasf. c/capitale | 158.000,00 | 248.000,00 | 57% | 84.098,15 | -66% |
| Titolo V | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | | |
| Titolo VI | Assunzioni di mutui e prestiti | | | | | |
| Titolo VII | Anticipazioni da istituto tesoriere | 317.689,00 | 317.689,00 | 0% | - | -100% |
| Titolo IX | Entrate per conto terzi e partite di giro | 501.000,00 | 501.000,00 | 0% | 114.951,61 | -77% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | | 93.257,35 | = | | -100% |
| Totale | | 1.922.268,00 | 2.125.525,35 | = | 907.493,52 | -57% |

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, **non 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 dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 22.885,70 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 708.443,76 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 631.483,93 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 11.764,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 33.620,76 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 54.460,77 |
| 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> | (+) | 6.507,35 0,00 |
| 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> | (+) | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 60.968,12 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 60.968,12 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -13.943,45 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 74.911,57 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 86.750,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 18.934,36 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 84.098,15 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 99.042,24 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 43.655,27 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 47.085,00 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 47.085,00 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 47.085,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 108.053,12 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 0,00 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 108.053,12 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -13.943,45 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 121.996,57 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 60.968,12 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 6.507,35 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -13.943,45 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 68.404,22 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale: Spese per lavori di manutenzione straordinaria cominciati ma non conclusi nel 2019.

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 250.275,42 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2019 | | | | 154.966,49 |
| RISCOSSIONI | (+) | 107.444,95 | 729.327,35 | 836.772,30 |
| PAGAMENTI | (-) | 68.626,26 | 690.842,32 | 759.468,58 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 | (=) | | | 232.270,21 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019 | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 | (=) | | | 232.270,21 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 147.813,37 | 178.166,17 | 325.979,54 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 64.298,84 | 188.256,22 | 252.555,06 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 11.764,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 43.655,27 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) | (=) | | | 250.275,42 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 : | |
|---|-------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 | 150.224,29 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 0,00 |
| Altri accantonamenti | 1.301,47 |
| Totale parte accantonata (B) | 151.525,76 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 47.085,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 51.664,66 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018 è il seguente 6.507,35 per il tfr del sindaco, 35.250,00 manutenzione straordinaria strade, 51.500,00 applicato in conto capitale per spese di investimento.

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. 42 del 23.06.2020 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.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 16 del 08.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 296.013,70 | € 107.444,95 | € 147.813,37 | -€ 40.755,38 |
| Residui passivi | € 164.969,44 | € 68.626,26 | € 64.298,84 | -€ 32.044,34 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 37.870,42 | € 30.399,03 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € 2.884,96 | € 1.645,31 |
| MINORI RESIDUI | € 40.755,38 | € 32.044,34 |

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------|----------|-------------------------|------------|
| Residui attivi | € - | € - | € - | € - |
| Residui passivi | € - | € - | € - | € - |

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € - | € - |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| MINORI RESIDUI | € - | € - |

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
|--------------------|-----------------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € 16.395,71 | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € 16.395,71 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | | | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | € 28.096,58 | € 20.855,88 | € 37.512,38 | € 29.766,48 | € 39.842,75 | € 150.000,00 | € 170.514,26 | € 146.505,85 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 23.455,09 | € 76,20 | € - | € 200,04 | € 31.477,32 | € 80.351,16 | | |
| | Percentuale di riscossione | 83% | 0% | 0% | 1% | 79% | | | |
| | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € 74,50 | € - | € - | € - |

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..

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 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.

N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 150.224,24

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata la somma per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per € 1.301,47

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|-----|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 21497,46 | 99042,24 | 77544,78 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0 |
| | TOTALE | | | 77544,78 |

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:

| | 2018 | 2019 |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 35.723,00 | 34.389,00 |
| entrate correnti | 766.290,00 | 751.071,87 |
| % su entrate correnti | 4,66% | 4,58% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% |

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

| | 2018 | 2019 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 35.723,00 | 34.389,00 |
| Quora Capitale | 30.882,00 | 32.217,00 |
| Totale fine anno | 66.605,00 | 66.606,00 |

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2019 solo un contratto di locazione finanziaria per una stampante:

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 un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 108.053,12
- W2* (equilibrio di bilancio): € 108.053,12
- W3* (equilibrio complessivo): € 121.996,57

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

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:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|-----------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2019 | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU | € - | € - | € 37.952,64 | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € - | € - | € 37.952,64 | € - |

IMU

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

IMU

| | Importo | % |
|---|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 16.395,71 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 16.395,71 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 3.780,54 | |
| Residui totali | € 3.780,54 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € - | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 156.074,07 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 55.208,65 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € 100.865,42 | 64,63% |
| Residui della competenza | € 69.648,84 | |
| Residui totali | € 170.514,26 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 146.505,85 | 85,92% |

TASI

Accertate imposte per 24.000,00 e incassate per euro 22.765,36

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 | € 12.904,58 | € 6.190,22 | € 4.098,15 |
| Riscossione | € 12.904,58 | € 6.190,22 | € 4.098,15 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | |
|--|-------------|-----------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2017 | € 12.904,58 | |
| 2018 | € 6.190,22 | |
| 2019 | € 4.098,15 | |

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, nel 2019 non ci sono multe :

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------------|------------|----------|------|
| accertamento | € 1.237,20 | € 301,70 | € - |
| riscossione | € 203,20 | € 227,20 | € - |
| %riscossione | 16,42 | 75,31 | - |

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 4.007,15

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

FITTI

| | Importo |
|---|------------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 2.965,00 |
| Residui riscossi nel 2019 | € - |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - |
| Residui al 31/12/2019 | € 2.965,00 |
| Residui della competenza | € 2.500,00 |
| Residui totali | € 5.465,00 |
| FCDE al 31/12/2019 | € 1.218,44 |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | rendiconto 2017 | rendiconto 2018 | rendiconto 2019 | variazione |
|----------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 169.059,13 | 177.253,59 | 167.892,11 | -9.361,48 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 12.772,65 | 14.564,46 | 12.089,77 | -2.474,69 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 334.717,06 | 348.370,21 | 347.198,11 | -1.172,10 |
| 104 | trasferimenti correnti | 106.199,86 | 70.857,13 | 60.345,21 | -10.511,92 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 35.120,33 | 33.785,79 | 32.380,63 | -1.405,16 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 824,00 | 0,00 | -824,00 |
| 110 | altre spese correnti | 12.634,00 | 23.207,33 | 11.578,10 | -11.629,23 |
| TOTALE | | 670.503,03 | 668.862,51 | 631.483,93 | -37.378,58 |

Spese per il personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 184.622,87 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

| | Media 2011/2013 | Rendiconto 2019 |
|---|-------------------------------------|-------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 143.536,12 | 167.892,11 |
| Spese macroaggregato 103 | 15.205,10 | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 9.722,20 | 12.089,77 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: Segretario in convenzione | 16.159,44 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di personale (A) | 184.622,86 | 179.981,88 |
| (-) Componenti escluse (B) | 0,00 | 37.838,05 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 184.622,86 | 142.143,83 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | | |

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. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa *specificare*:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*

il rispetto dei suddetti vincoli

- *obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*
- *obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*

- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non possiede partecipazioni, la società Basso Lambro è in liquidazione e il 20/12/2018 è stata cancellata dal Registro Imprese.

STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | | |
| I | 1 Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI | BI |
| | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 16.863,11 | 27.685,19 | BI1 | BI1 |
| | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI3 | BI3 |
| | 5 Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| | 9 Altre | 0,00 | 0,00 | BI6 | BI6 |
| | | 0,00 | 0,00 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 16.863,11 | 27.685,19 | | |
| | <i>Immobilizzazioni materiali</i> | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 4.668.243,88 | 4.777.580,54 | | |
| | 1.1 Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.2 Fabbricati | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.3 Infrastrutture | 3.095.416,41 | 3.138.763,34 | | |
| | 1.9 Altri beni demaniali | 1.572.827,47 | 1.638.817,20 | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali | 7.489.439,51 | 7.723.407,16 | | |
| | 2.1 Terreni | 997.538,92 | 997.538,92 | BII1 | BII1 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.2 Fabbricati | 2.457.692,74 | 2.509.959,38 | | |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 98.486,18 | 111.858,80 | BII2 | BII2 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 | BII3 | BII3 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 9.469,77 | 10.573,04 | | |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 1.470,96 | 2.883,12 | | |
| | 2.7 Mobili e arredi | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.8 Infrastrutture | 3.924.780,94 | 4.090.593,90 | | |
| | 2.99 Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 12.157.683,39 | 12.500.987,70 | | |
| IV | <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i> | | | | |
| | 1 Partecipazioni in | 0,00 | 0,00 | BIII1 | BIII1 |
| | a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| | b imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII1b | BIII1b |
| | c altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BIII2 | BIII2 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | b imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| | c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| | d altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 12.174.546,50 | 12.528.672,89 | | |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | <i>Rimanenze</i> | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| | <i>Crediti</i> | | | | |
| II | 1 Crediti di natura tributaria | 72.496,11 | 91.110,33 | | |
| | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| | b Altri crediti da tributi | 65.739,20 | 83.200,59 | | |
| | c Crediti da Fondi perequativi | 6.756,91 | 7.909,74 | | |
| | 2 Crediti per trasferimenti e contributi | 20.000,00 | 0,00 | | |
| | a verso amministrazioni pubbliche | 20.000,00 | 0,00 | | |
| | b imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| | c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| | d verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3 Verso clienti ed utenti | 5.732,46 | 6.071,12 | CII1 | CII1 |
| | 4 Altri Crediti | 74.526,68 | 45.071,04 | CII5 | CII5 |
| | a verso l'erario | 0,00 | 11.358,00 | | |
| | b per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | c altri | 74.526,68 | 33.713,04 | | |
| | Totale crediti | 172.755,25 | 142.252,49 | | |
| III | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | | | |
| | 1 Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| | 2 Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | <i>Disponibilità liquide</i> | | | | |
| | 1 Conto di tesoreria | 232.270,21 | 154.966,49 | | |
| | a Istituto tesoriere | 0,00 | 154.966,49 | | CIV1a |
| | b presso Banca d'Italia | 232.270,21 | 0,00 | | |
| | 2 Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| | 3 Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale disponibilità liquide | 232.270,21 | 154.966,49 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 405.025,46 | 297.218,98 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| | 1 Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| | 2 Risconti attivi | 0,00 | 7.142,80 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 7.142,80 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 12.579.571,96 | 12.833.034,67 | | |

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 7.366.831,33 | 5.426.648,89 | AI | AI |
| II | Riserve | 4.321.641,15 | 6.520.141,33 | AIV, AV, AVI, | AIV, AV, AVI, |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | -685.645,60 | -336.789,44 | AVII, AVII | AVII, AVII |
| b | <i>da capitale</i> | 0,00 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 339.042,87 | 334.944,72 | | |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 4.668.243,88 | 6.521.986,05 | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | -348.856,16 | AIX | AIX |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 11.688.472,48 | 11.597.934,06 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 1.301,47 | 6.473,00 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 1.301,47 | 6.473,00 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 0,00 | 0,00 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 0,00 | 0,00 | | |
| D) DEBITI | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 637.242,95 | 676.918,38 | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 637.242,95 | 676.918,38 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 88.729,51 | 75.456,57 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 82.166,69 | 31.545,43 | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 47.919,76 | 25.252,50 | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 34.246,93 | 6.292,93 | | |
| 5 | Altri debiti | 81.658,86 | 57.967,44 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | <i>tributari</i> | 23.916,61 | 6.810,74 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 1.600,00 | 3.319,97 | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| d | <i>altri</i> | 56.142,25 | 47.836,73 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 889.798,01 | 841.887,82 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | 0,00 | 22.885,70 | E | E |
| II | Risconti passivi | 0,00 | 363.854,09 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 350.769,57 | | |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 350.769,57 | | |
| b | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 10.795,89 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 2.288,63 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 0,00 | 386.739,79 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 12.579.571,96 | 12.833.034,67 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 18.934,36 | | |
| | 2) Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| | 7) Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 0,00 | 18.934,36 | | |

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE