

**COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA**  
**CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO**

**COLLEGIO DEI REVISORI**

**Parere del 23 giugno 2020**  
**Relazione del Revisore dei Conti sul rendiconto della**  
**gestione 2019 e documenti allegati**

L'Organo di Revisione costituito dai sottoscritti revisori dei conti nelle persone di: **Rosa Maria Lo Verso, Franco Carmagnola, Donato Monterisi** componenti del **Collegio dei Revisori** dell'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana che a seguito dell'approvazione della Convenzione per lo svolgimento in forma associata delle funzioni dell'organo di revisione economico-finanziaria da parte del Consiglio dell'Unione Adda Martesana n. 16 del 30/09/2019 sono chiamati a svolgere i loro compiti anche riguardo ai singoli Comuni costituenti l'Unione.

- ♦ ricevuta in data 15/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 11/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;

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

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

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

#### RIPORTANO

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni lombarda Adda Martesana;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- che l'Ente non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

### **GESTIONE FINANZIARIA**

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

- risultano emessi n. 1088 reversali e n. 573 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e

al 31/12/2019 risultano totalmente reintegrati;

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca di Credito Cooperativo di Milano con sede in Carugate (MI), reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **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)	1.946.085,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.946.085,77

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.617.361,87	3.462.950,28	1.946.085,77
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Ricevitori e pagamenti al 31.12.2019					
	W-	Previdenze definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.462.950,28			3.462.950,28
Entrate Titolo 1.00	+	4.153.522,34	2.775.918,36	507.760,62	3.283.578,88
Entrate Titolo 2.00	+	113.085,35	64.917,10	0,00	64.917,10
Entrate Titolo 3.00	+	1.027.627,43	193.131,48	162.763,89	375.925,37
Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da sa.p.p. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B1+Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.00)</b>	<b>=</b>	<b>5.304.245,12</b>	<b>3.033.868,94</b>	<b>670.524,51</b>	<b>3.724.421,45</b>
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.969.587,75	2.874.902,19	808.378,01	3.872.982,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	19.612,94	16.495,18	3.202,59	13.907,77
Altri rimborsi anticipazioni di liquidità (art. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C1+Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>4.989.199,34</b>	<b>2.891.407,37</b>	<b>1.811.580,60</b>	<b>3.893.888,34</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>315.244,78</b>	<b>142.461,57</b>	<b>-111.026,10</b>	<b>-168.166,88</b>
Altre poste differenziali, per accostati previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimenti (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	<b>=</b>	<b>315.244,78</b>	<b>142.461,57</b>	<b>-111.026,10</b>	<b>-168.166,88</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.436.768,72	66.228,75	949.966,34	1.006.195,69
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimenti (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 HF (I)</b>	<b>=</b>	<b>2.436.768,72</b>	<b>66.228,75</b>	<b>949.966,34</b>	<b>1.006.195,69</b>
Entrate Titolo 4.03.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministratori pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie LI (LI=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (LI+H+I)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=H+LI)</b>	<b>=</b>	<b>2.436.768,72</b>	<b>66.228,75</b>	<b>949.966,34</b>	<b>1.006.195,69</b>
Spese Titolo 2.00	+	4.938.328,93	1.002.253,19	1.345.195,53	2.347.448,89
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>4.938.328,93</b>	<b>1.002.253,19</b>	<b>1.345.195,53</b>	<b>2.347.448,89</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N+O)</b>	<b>=</b>	<b>4.938.328,93</b>	<b>1.002.253,19</b>	<b>1.345.195,53</b>	<b>2.347.448,89</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P+O)</b>	<b>=</b>	<b>-2.499.560,21</b>	<b>-940.024,41</b>	<b>-395.229,19</b>	<b>-1.341.253,80</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incass. di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Spese Titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da rimborsare	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni Incassate	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6 (U) - Entrate offerte e parte di giro	+	1.688.632,48	453.370,31	7.532,14	460.902,45
Spese Titolo 7 (V) - Costi offerti e parte di giro	-	2.112.104,64	323.610,83	74.525,50	468.236,77
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+LI-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>889.062,61</b>	<b>-749.095,38</b>	<b>-773.849,33</b>	<b>1.846.095,77</b>

L'Ente non ha avuto la necessità di utilizzare l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019.

### **Tempestività pagamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 723.564,54, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	4.303.643,15
Impegni di competenza	-	5.027.207,69
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>- 723.564,54</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	524.514,39
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	96.085,26
<b>SALDO DELLA GESTIONE COMPETENZA NETTO FPV</b>		<b>- 295.135,41</b>

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		2019
Gestione di competenza		
Accertamenti		4.303.643,15
Impegni		5.027.207,69
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-723.564,54</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		524.514,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa		96.085,26
<b>SALDO FPV</b>		<b>428.429,13</b>
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		39.809,57
Minori residui attivi riaccertati (-)		80.608,58
Minori residui passivi riaccertati (+)		205.369,68
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>164.570,67</b>
Riepilogo		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-723.564,54</b>
<b>SALDO FPV</b>		<b>428.429,13</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>164.570,67</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		700.250,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		651.288,35
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>		<b>1.220.973,61</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	3.209.764,00	3.232.359,95	2.775.818,36	85,88
Titolo II	112.950,00	84.958,64	64.917,10	76,41
Titolo III	321.100,00	300.193,52	193.131,48	64,34
Titolo IV	231.000,00	221.850,98	56.228,75	25,36
Titolo V	-	-	-	

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	43.799,05
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.617.510,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.08 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.336.245,51
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
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	(-)	16.405,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>308.658,47</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	93.750,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>402.408,47</b>

- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	750,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>401.658,47</b>
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-34.962,26
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>436.620,73</b>
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	606.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	480.715,34
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	221.850,98
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	(-)	1.210.274,94
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	96.085,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>2.706,12</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2.706,12</b>
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2.706,12</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>405.114,59</b>

- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	750,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>404.364,59</b>
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-34.962,26
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>439.326,85</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		402.408,47
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	93.750,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>	(-)	750,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	-34.962,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>342.870,73</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019**  
**TABELLA ALLEGATA ALLA PRESENTE RELAZIONE – ALLEGATO 1**

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(7)</sup>**  
**TABELLA ALLEGATA ALLA PRESENTE RELAZIONE – ALLEGATO 2**

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(7)</sup>**  
**TABELLA ALLEGATA ALLA PRESENTE RELAZIONE – ALLEGATO 3**

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	43.799,05	
FPV di parte capitale	480.715,34	96.085,26
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	22.497,96	43.799,05	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile 42**	22.497,96	43.799,05	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 42***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.766.612,19	480.715,34	96.085,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.766.612,19	480.715,34	96.085,26
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

### **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 **1.220.973,61**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.482.950,28
RISCOSSIONI	(+)	1.848.052,99	3.543.466,00	5.191.518,99
PAGAMENTI	(-)	2.421.902,12	4.286.471,38	6.708.373,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(*)			1.948.095,77

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.946.095,77
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	2.217.715,24	760.177,15	2.977.892,39
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.866.192,96	740.736,31	3.606.929,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.T.O. CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			96.085,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			1.220.973,61
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>				496.537,74
Accantonamento residui pareri al 31/12/2019 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				790,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>497.287,74</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				74.005,43
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				9.667,23
Altri vincoli da specificare				0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>83.672,66</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>				<b>640.013,21</b>
<b>F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup></b>				<b>0,00</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(3)</sup></b>				

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	1.452.794,36	1.351.538,35	1.220.973,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	710.421,82	542.975,00	497.287,74
Parte vincolata (C)	90.400,44	90.400,00	83.672,66
Parte destinata agli investimenti (D)	407.511,31	83.934,73	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	244.460,79	634.228,62	640.013,21

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Fondo	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Altre Riserve	Fondo	Autonomia	Altre	Altre	
Copertura dei debiti fuori bilancio											
Salvaguardia equilibri di bilancio											
Finanziamento spese di investimento	522.960	522.960									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	82.275	82.275									
Estrazione anticipata dei prestiti											
Altre modalità di utilizzo											
Utilizzo parte accantonata	11.475				11.475						
Utilizzo parte vincolata											
Utilizzo parte destinata agli investimenti	83.935									83.935	
Valore delle parti non utilizzate											
Valore monetario della parte	700.250	604.840			11.475					83.935	

## 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 17 del 29-05-2020 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	iniziali al 1-1-2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.906.567,24	1.648.052,99	2.217.715,24	- 40.799,01
Residui passivi	5.493.464,78	2.421.902,12	2.866.192,98	- 205.369,68

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	73.996,58	123.343,63
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	3.885,15
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	6.612,00	78.340,90
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>80.608,58</b>	<b>205.369,68</b>

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FODE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 145.405,53	€ 54.041,94	€ 153.719,15	€ 145.933,64	€ 304.793,56	€ 993.401,19	€ 11.103,15	€ 1.951,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 42.975,23	€ 13.222,21	€ 13.666,63	€ 64.851,27	€ 336.761,99	€ 985.822,63		
	Percentuale di riscossione	30%	24%	9%	44%	92%	99%		
Taron - Taa - Taci	Residui iniziali	€ 260.435,75	€ 333.326,07	€ 346.062,80	€ 341.301,01	€ 453.074,72	€ 825.912,61	€ 532.649,13	€ 423.726,80
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 74.457,71	€ 90.141,24	€ 61.896,38	€ 24.235,47	€ 52.299,09	€ 606.955,19		
	Percentuale di riscossione	27%	28%	18%	7%	12%	85%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 8.627,00	€ -	€ 39.076,15	€ 83.672,49	€ 61.916,42	€ -	€ 23.108,62	€ 16.414,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.627,00	€ -	€ 660,00	€ 21.455,22	€ 27.747,50	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%	#DIV/0!	2%	26%	45%	#DIV/0!		

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo ordinario**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	531.500,00
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	
Fondo crediti accantonato esercizio 2019	+	- 34.962,26
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>496.537,74</b>

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso in quanto, come da attestazione dell'ufficio competente, non sono previsti rischi da contenziosi.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si è reso necessario accantonare la somma per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 o per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avano del rendiconto dell'esercizio precedente	11.475,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	750,00
-utilizzi	11.475,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO 'INDENNETA' FINE MANDATO</b>	<b>750,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

### **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.339.900,41	585.252,31	- 2.754.648,10
203	Contributi agli investimenti	527.224,73	625.022,63	97.797,90
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	<b>TOTALE</b>	<b>3.867.125,14</b>	<b>1.210.274,94</b>	<b>- 2.656.850,20</b>

### **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.

Le economie di spesa e le minori entrate registrate nelle partite di giro rispetto agli stanziamenti iniziali del bilancio 2019, derivano da previsioni di entrata/spesa che scontano le allocazioni storiche dei bilanci. Negli anni scorsi gli stanziamenti sono stati aumentati per consentire il riversamento all'Unione Adda Martesana, a seguito del trasferimento delle funzioni di bilancio, degli incassi effettuati dal Comune.

### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	220.405,03	203.999,85	187.594,67
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-16.405,18	-16.405,18	-16.405,18
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>203.999,85</b>	<b>187.594,67</b>	<b>171.189,49</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.439	8.547	8.631
Debito medio per abitante	24,17	21,95	19,83

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	16.405,18	16.405,18	16.405,18
<b>Totale fine anno</b>	<b>16.405,18</b>	<b>16.405,18</b>	<b>16.405,18</b>

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

Non sono riportate le quote interessi perché l'ente, per l'indebitamento in corso, non deve riconoscere alcun interesse ma solo il rimborso della quota capitale (FIRSL con Regione Lombardia e Mutuo con l'Istituto per il credito sportivo i cui interessi sono corrisposti dallo Stato).

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

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

### **Concessione di garanzie**

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente e non risultano concessi prestiti dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D. l. n.112/2008.

## **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): € 405.114,59
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 404.364,59
- W3\* (equilibrio complessivo): € 439.326,85

\* 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, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 86.461,19	€ 86.461,19	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 28.458,61	€ 24.579,02	€ 6.300,36	€ 8.061,28
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 114.920,80	€ 111.040,21	€ 6.300,36	€ 8.061,28

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

		%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 40.881,35	
Residui riscossi nel 2019	€ 35.803,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 3.687,58	
Residui al 31/12/2019	€ 8.764,95	21,44%
Residui della competenza	€ 3.880,59	
Residui totali	€ 12.645,54	
FCDE al 31/12/2019	€ 10.012,74	79,18%

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 37.609,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: maggiori incassi a seguito di riscossioni in autoliquidazione

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

<b>IMU</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 8.803,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 13.838,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 5.034,89	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 8.638,56	
Residui totali	€ 8.638,56	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 18.554,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: maggiori incassi a seguito di riscossioni in autoliquidazione.

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

<b>TASI</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 2.009,56	
Residui totali	€ 2.009,56	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 13.349,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: incremento della base imponibile del servizio rifiuti rispetto al totale del carico emesso in sede di approvazione del ruolo per l'anno 2019

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

<b>TARSU / TIA / TARI</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 568.938,12	
Residui riscossi nel 2019	€ 97.425,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 68.091,60	
Residui al 31/12/2019	€ 403.421,35	70,91%
Residui della competenza	€ 119.078,83	
Residui totali	€ 522.498,18	
FCDE al 31/12/2019	€ 413.714,06	79,18%

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

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

Le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

## **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

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

In merito si evidenzia che le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	158.185,36	191.482,06	33.296,70
102	imposte e tasse a carico ente	18.515,27	25.628,48	7.113,21
103	acquisto beni e servizi	342.497,75	169.160,15	-173.337,60
104	trasferimenti correnti	3.637.044,96	2.945.003,89	-692.041,07
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.656,00	4.970,93	-685,07
110	altre spese correnti	39.658,56		-39.658,56
<b>TOTALE</b>		<b>4.201.557,90</b>	<b>3.336.245,51</b>	<b>-865.312,39</b>

### **Spese per il personale**

Il Personale dipendente è stato interamente trasferito all'Unione dei Comuni Lombarda Adda Martesana, come risulta dal prospetto sopra riportato relativamente nel macroaggregato 101 nel quale emerge una spesa ridotta, riferita essenzialmente alle spese per il Segretario Comunale in convenzione con il Comune di Pozzuolo Martesana al quale è riversata la quota parte della spesa annua sostenuta

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

L'Ente non avendo provveduto all'approvazione del bilancio di previsione 2019 - 2021 entro il 31/12/2018 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009;
- divieto di effettuare sponsorizzazioni;
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

Considerato però che l'Ente ha trasferito tutte le funzioni di bilancio all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana, la verifica viene effettuata dall'Unione stessa.

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**

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

##### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto a seguito del trasferimento di tutte le funzioni di

bilancio all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana le movimentazioni con le società partecipate del Comune in precedenza appostate nel bilancio del Comune sono state gestite e rilevate nel bilancio dell'Unione.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

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

L'Ente ha provveduto in data 16/12/2019 con deliberazione del C.C. n. 48 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

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

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

### ***ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO***

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2019 al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati o riconosciuti debiti fuori bilancio.

### ***CONTO ECONOMICO***

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2018</b>	<b>2019</b>
A componenti positivi della gestione	5.157.140,53	3.638.054,17
B componenti negativi della gestione	5.778.249,80	4.931.588,29
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-621.109,27</b>	<b>- 1.293.534,12</b>
C Proventi ed oneri finanziari		
proventi finanziari	4.867,80	599,53
oneri finanziari	-	-
D Rettifica di valore attività finanziarie		
Rivalutazioni		
Svalutazioni		
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-616.241,47</b>	<b>-1.292.934,59</b>
E proventi straordinari	816.146,50	228.452,17
E oneri straordinari	233.435,90	134.042,48
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-33.530,87</b>	<b>- 1.198.524,90</b>
IRAP	16.562,18	23.174,62
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-50.093,05</b>	<b>- 1.221.699,52</b>

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

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

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	31/12/2018	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	27.338.776,55	688.259,76	28.027.036,31
Immobilizzazioni finanziarie	2.674.274,80	0,00	2.674.274,80
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>30.013.051,35</b>	<b>688.259,76</b>	<b>30.701.311,11</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.498.712,24	-1.025.966,80	2.472.725,44
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.483.186,68	-1.528.461,70	1.954.724,98
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.981.898,92</b>	<b>-2.554.448,50</b>	<b>1.596.359,45</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>36.994.950,27</b>	<b>-1.866.188,74</b>	<b>35.128.761,53</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	31.256.217,91	-112.332,26	31.143.885,65
Fondo rischi e oneri	11.475,00	-11.475,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	750,00	750,00
Debiti	5.721.115,29	-1.943.753,71	3.777.361,58
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.142,07	200.622,23	206.764,30
<b>Totale del passivo</b>	<b>36.994.950,27</b>	<b>-1.866.188,74</b>	<b>35.128.761,53</b>

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

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

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

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 508.397,22 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Crediti dello Sp	€	2.472.725,44
FCDE economica	€	496.537,74
Depositi postali	€	8.629,21
Depositi bancari		
Saldo iva a credito da dichiarazione		
Crediti stralciati		
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
altri residui non connessi a crediti		
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€</b>	<b>2.977.892,39</b>

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 9.781.232,25
II	Riserve	€ 22.583.852,92
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 611.849,71
b	da capitale	€ 1.994.384,91
c	da permessi di costruire	€ 4.504.082,71
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 15.473.535,59
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>€ 1.221.699,52</b>

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione prende atto che la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale prevede di destinare il risultato economico negativo alla riduzione delle riserve dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	-€ 1.221.199,52
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>-€ 1.221.199,52</b>

#### Fondi per rischi e oneri

Non sono stati previsti fondi per rischi e oneri.

#### Debiti

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

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 3.777.361,58
(-)	Debiti da finanziamento	€ 171.189,49
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ 566,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	€ 1.323,20
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 3.606.929,29</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro zero e contributi agli investimenti per euro 200.622,23 riferiti a contributi trasferiti all'Unione Adda Martesana per investimenti.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti essendo a zero è stato interamente incrementato dell'importo di cui sopra proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di

rilevo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione richiama quanto già evidenziato nel proprio parere al riaccertamento ordinario dei residui 2019, in merito alla significativa presenza di residui attivi di parte corrente mantenuti nel bilancio relativi a ruoli coattivi di tributi ed entrate extratributarie riferite principalmente a servizi a domanda individuale (SAD - Mensa -CDD - proventi cimiteriali-affitti etc) e rimborsi da comuni per la gestione associata di alcuni servizi e, vista la difficoltà nella riscossione, invita l'Ente in via cautelativa a destinare parte dell'avanzo disponibile ad incremento del fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

Per gestire in modo prudentiale le criticità derivanti dalle difficoltà di riscossione, l'Ente deve porre particolare attenzione al monitoraggio ed al contenimento della spesa, nei termini coerenti e proporzionali rispetto agli stanziamenti di competenza.

## **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 relativamente ai risultati della gestione finanziaria e favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nel paragrafo "considerazioni e proposte".

Pozzuolo Martesana, 23 giugno 2020

### **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Rosa Maria Lu Verso

Franco Carmagnola

Donato Monterisi

