

Comune di Carona

Provincia di Bergamo

Relazione
dell'organo di
revisione

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

Anno
2019

IL REVISORE DEI CONTI

dott. Ruben Bergonzi



Comune di Carona

Il Revisore

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 Carona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carona, li 24 Giugno 2020

Il Revisore dei Conti


Dott. Ruben Bergonzi

INTRODUZIONE

- ♦ L'organo di revisione del Comune di Carona, dott. Ruben Bergonzi, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 2 del 22/5/2020.
- ♦ ricevuta in data 10/6/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale 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 del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e/o necessari per il controllo:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente le seguenti principali informazioni:
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08). Si evidenzia che l'Ente non possiede strumenti derivati o contratti di finanziamento con la componente derivata;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - verifica del rispetto obiettivi anno 2019 di finanza pubblica;
- elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distinti per anno di provenienza (Art. 11 comma 4 lettera m D.Lgs. 118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 19 del 1/8/2019 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013)
- attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio (art. 227/TUEL c.5)

- ♦ 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 l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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 variazioni di bilancio totali sono state pari a n. 382.
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il mancato rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e il rispetto dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 1/8/2019 con delibera n.19;
- che l'ente ha dichiarato in data 5/6/2020 l'inesistenza di debiti fuori bilancio da finanziare al 31/12/2019;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 21 del 28/3/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1184 reversali e n. 935 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non c'è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione 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, Banco Popolare filiale di Branzi e reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.577.482,71
Riscossioni	284.111,30	1.401.964,73	1.686.076,03
Pagamenti	235.968,15	1.934.377,58	2.170.345,73
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.093.213,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.093.213,01
di cui per cassa vincolata			-

Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019(b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019(a) + (b)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	2017	2018	2019
Disponibilità	1.084.205,85	1.577.482,71	1.093.213,01
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31.12.2019, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 è di euro 0,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	85.945,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.101.364,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	915.814,94
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	58.966,23
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	(-)	159.688,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		52.839,07
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	(+)	280.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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)		332.214,07
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	17.625,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		315.214,07
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-29.720,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		344.934,15

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	552.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	573.956,02
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	238.474,66
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	(-)	741.640,38
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	179.782,51
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – 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-V+E)		443.507,79
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		443.507,79
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		443.507,79

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		776.346,86
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	17.625,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		758.721,86
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-29.720,08
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		788.441,94

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		332.839,07
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	280.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	17.625,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-29.720,08
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		64.934,15

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs 118/2011 per rendere evidente la distanza temporale intercorrente fra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego delle risorse. La composizione del FPV finale al 31.12.2019 è la seguente:

PFV	01.01.2019	31.12.2019
FPV parte corrente	85.945,17	58.966,23
FPV parte capitale	573.956,02	179.782,51

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 905.513,15, come risulta dai seguenti elementi:

	Gestione		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			1.577.482,71
RISCOSSIONI	284.111,30	1.401.964,73	1.686.076,03
PAGAMENTI	235.968,15	1.934.377,58	2.170.345,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.093.213,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.093.213,01
RESIDUI ATTIVI	68.721,63	366.431,91	435.153,54
di cui derivanti da accertamenti di tributi sulla base della stima del dipartimento delle finanze addizionale comunale irpef			0,00
RESIDUI PASSIVI	72.780,01	311.324,65	384.104,66
<i>Differenza</i>			51.048,88
<i>FPV per spese correnti</i>			58.966,23
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			179.782,51
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2019			905.513,15

La composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 risulta la seguente:

Risultato di amministrazione al 31/12/2019	€ 905.513,15
Parte accantonata:	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	€ 63.589,63
Fondo contenzioso al 31/12/2019	€ 0
Altri accantonamenti (Indennità di fine mandato Sindaco)	€ 1.575,00
Totale accantonato	€ 65.164,63
Parte vincolata:	
Vicoli derivanti da leggi e da principi contabili (oneri urbanizzazione barriere architettoniche)	€ 0
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	€ 0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0
Altri vincoli	€ 0
Totale parte vincolata	€ 0
Totale parte destinata agli investimenti	€ 234.680,28
Totale parte disponibile	€ 605.668,24

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione	€ 639.143,00	€ 953.409,67	€ 905.513,15
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	€ 48.497,84	€ 77.259,71	€ 65.164,63
Parte vincolata (C)	-	-	-
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 100.000,00	€ 264.062,43	€ 234.680,28
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 490.645,16	€ 612.087,53	€ 605.668,24

Elenco Spese finanziate con avanzo di amministrazione 2018 anno 2019

Avanzo determinato con conto consuntivo 2018 di cui:	953.409,67	Avanzo Applicato		Avanzo Impegnato
Parte accantonata	77.259,71	Cap. 5930	€ 77.500	€ 20.145,89
Parte vincolata	-	Cap. 6500	€ 80.000	
Parte investimenti	264.062,43	Cap. 6800	€ 35.000	
Parte libera	612.087,53	Cap. 7980	€ 35.000	€ 20.014,10

	Cap. 8000	€ 16.500	
	Cap. 9435	€ 20.000	€ 20.000,00
	totale	€ 264.000	€ 60.159,99
	Cap. 290	€ 20.000	€ 3.263,96
	Cap. 750	€ 250.000	€ 73.200,00
	Cap. 751	€ 10.000	
	totale spese correnti	€ 280.000	€ 76.463,96
	Cap. 6350	€ 5.000,00	
	Cap. 6800	€ 59.000,00	
	Cap. 8000	€ 3.500,00	
	Cap. 8946	€ 50.000,00	€ 27.761,00
	Cap. 8950	€ 25.000,00	€ 24.640,00
	Cap. 8990	€ 15.000,00	€ 10.000,00
	Cap. 9413	€ 51.000,00	€ 30.532,22
	Cap. 9425	€ 25.000,00	€ 13.430,00
	Cap. 9434	€ 31.000,00	€ 30.866,00
	Cap. 9435	€ 24.000,00	€ 24.000,00
	Totale investimenti	€ 228.500,00	€ 161.229,22
	TOTALE	€ 568.500,00	€ 237.693,18
	TOTALE	€ 832.500,00	€ 297.853,17

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza		2019
Fondo Pluriennale vincolato di entrata (+)		659.901,19
Avanzo 2018 applicato al bilancio (+)		832.500,00
Totale accertamenti di competenza (+)		1.768.396,64
Totale impegni di competenza (-)		2.245.702,23
Fondo Pluriennale vincolato di spesa (-)		238.748,74
SALDO GESTIONE COMPETENZA		776.346,86
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		391,92
Minori residui passivi riaccertati (+)		8.648,54
SALDO GESTIONE RESIDUI		8.256,62
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		776.346,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		8.256,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		120.909,67
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL	31/12/2019	905.513,15

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

Entrate	Previsine definitiva (competenza)	Accertamenti c/competenza	Incassi c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi / accert. In c/competenza
				(B/A)*100
Titolo I	€ 656.000,00	€ 619.046,15	€ 590.027,78	95,31
Titolo II	€ 67.600,00	€ 49.356,53	€ 49.356,53	100
Titolo III	€ 620.300,00	€ 432.961,34	€ 334.519,24	77,26
Titolo IV	€ 605.250,00	€ 238.474,66	€ 202.503,22	84,92
Titolo V				

Nel 2019, L'Organo di Revisione, nello svolgimento della sua attività di vigilanza sulle regolarità dei rapporti finanziari tra l'Ente locale e il 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.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
14.662,69	3.310,74	17.407,21

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'ultimo esercizio evidenziano:

Classificazione delle spese				2019
101	Redditi da lavoro dipendente			212.736,52
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			14.854,91
103	Acquisto di beni e servizi			519.739,48
104	Trasferimenti correnti			114.892,80
107	Interessi passivi			25.086,73
108	Altre spese per redditi da capitale			0,00
109	Rimborsi e note correttive delle entrate			3.327,00
110	Altre spese correnti			25.177,50
Totale spese correnti				915.814,94

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dal D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
b) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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

Il mancato rispetto dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006 è documentato già per quanto concerne il rendiconto dell'anno 2012 con la risposta fornita alla nota istruttoria della Corte dei Conti prot. N. 0011834-22/10/2014-SC_LOM-T87-P del 22/10/2014 con la quale si sono spiegate le motivazioni del mancato rispetto di riduzione della spesa per il personale, nonché con la risposta fornita alla nota di istruttoria prot. N. 0004247-01/04/2019-SC_LOM-T87C-P dell'1/04/2019 sul questionario consuntivo dall'anno 2016.

Il mancato rispetto dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa è giustificato dalla necessità di un'assunzione a determinato avvenuta nel 2019 di un agente di polizia locale necessario per garantire il servizio di vigilanza nel periodo estivo e che ha comportato un spese complessiva di € 1.656,17.

L'Amministrazione nell'anno 2019 non è incorsa nel divieto di assunzione di personale in quanto:

- con propria deliberazione G.C. n. 12 del 7/3/2019 ha effettuato la ricognizione della dotazione organica di personale;
- ha rispettato il pareggio finanziario per l'anno 2019, come risulta dal Certificato del Responsabile del servizio finanziario. Le spese di personale previste nel bilancio di previsione 2019/2021 permettevano il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica e quindi quelli del "pareggio di bilancio";

Calcolo relativo al rispetto dei limiti di spesa del personale a tempo indeterminato previsti dal comma 557 della legge n. 296/2006:

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2019
MACROAGGREGATO 01	183.338,72	212.736,52
MACROAGGREGATO 02 IRAP	12.499,77	13.965,18
MACROAGGREGATO 03 SPESE DIVERSE	5.013,76	966,75
ALTRE SPESE DA SPECIFICARE	18.106,67	0,00
Totale spese di personale	218.958,92	227.668,45
(-) TOTALE COMPONENTI ESCLUSE	37.834,69	32.998,13
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	181.124,23	194.670,32
Totale da confrontare con la media rendiconti 2011/2013	181.124,23	-13.546,09

Si fa presente che il numero dei dipendenti è rilevato al 31/12/2019.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- 1) Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza (l'Ente non è tenuto al rispetto di tali vincoli in quanto ha rispettato il pareggio di bilancio);
- 2) Spese di rappresentanza;
- 3) Spese per autovetture (L'Ente non ha autovetture di proprietà);
- 4) Limitazione degli incarichi in materia informatica;
- 5) Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili.

Spese di rappresentanza

L'ente ha sostenuto nel 2019 spese di rappresentanza come da prospetto allegato al Rendiconto.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

In seguito all'informatizzazione dell'attività sono stati affidati incarichi per la sicurezza dei dati e per la gestione dei vari programmi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 25.086,73.

Non sono iscritti in bilancio interessi annuali relativi ad operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi 3 titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,28%

Si segnala che al 31/12/2019 il debito residuo dell'ente è pari ad €. 1.494.662,94

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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..

Metodo "B"

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario, è determinato dal rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati (con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio) rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascun anno ponderati (con i medesimi pesi indicati per gli incassi);

Il fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato ammonta ad euro 63.589,63.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo perdite società partecipate

Non è stato effettuato alcun accantonamento quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo per fine mandato del Sindaco così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 950,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 625,00
Totale Accantonamento Fondo Indennità Fine Mandato	€ 1575,00

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.

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

Anno	2019		
Residuo debito (+)	1.654.351,89		
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	159.688,95		
Estinzioni anticipate (-)	0,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	1.494.662,94		

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

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. 21 del 28/3/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

In merito ai residui si rileva quanto segue:

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	353.224,85	284.111,30	68.721,63	- 391,92
Residui passivi	317.396,70	235.968,15	72.780,01	- 8.648,54

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di illustrare gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Le società partecipate dal Comune sono:

Brembo Super Sky Srl in Fallimento con una quota del 14,97% e Uniacque Spa con una quota dello 0,04%, le quali hanno inviato il prospetto con la situazione debiti e crediti.

L'Ente ha inoltre una partecipazione nella Società Valle Brembana Sky Srl con una quota del 33,33% dalla quale non riceve da anni nessuna informazione nonostante i continui solleciti da parte dell'Ente.

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.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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'art. 183 comma 8 del Tuel.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, non rispetta il parametro P4 Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% pur non essendo nella situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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.

CONTO ECONOMICO

L'art. 232 del TUEL al comma 2 sancisce:

- 1) gli enti garantiscono la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;
- 2) gli enti con popolazione inferiore a 5.0000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale ((...)). Gli enti che rinviino la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31/12/2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23/6/2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri – dipartimento per affari regionali, da emanare entro il 31/10/2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'art. 3- bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011.

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		168,01	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	2.880,00	3.840,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.880,00	4.008,01		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	9.438.058,30	9.207.380,51		
1.1	Terreni	50,60	50,60		
1.2	Fabbricati	140.848,35	103.875,07		

1.3	Infrastrutture	5.289.849,38	5.047.852,56		
1.9	Altri beni demaniali	4.007.309,97	4.055.602,28		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.313.296,48	11.170.828,36		
2.1	Terreni	5.331.676,02	5.298.118,02	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	1.541.251,15	1.533.620,36		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	13.052,80	13.437,55	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	759,75	1.446,38	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.397,58	4.922,13		
2.7	Mobili e arredi	10.843,56	3.492,50		
2.8	Infrastrutture	413.315,62	430.406,27		
2.99	Altri beni materiali		997,36		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	16.751.354,78	16.493.821,08		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	114.863,46	111.376,10	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	113.849,53	110.388,69	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	1.013,93	987,41		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	114.863,46	111.376,10		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.869.098,24	16.609.205,19		

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.

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

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.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	31.064,88	23.957,02		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	31.064,88	23.957,02		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	46.031,56	239.810,80		
a	verso amministrazioni pubbliche	46.031,56	239.810,80		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	91.241,77	2.175,84	CII1	CII1
4	Altri Crediti	196.376,80	5.042,41	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	Altri	196.376,80	5.042,41		
	Totale crediti	364.715,01	270.986,07		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.093.213,01	1.577.482,71		
a	Istituto tesoriere	1.093.213,01	1.577.482,71		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	6.848,90	5.929,07	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.100.061,91	1.583.411,78		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.464.776,92	1.854.397,85		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.333.875,16	18.463.603,04		

Crediti

E' stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2 b1 del principio

contabile applicato 4/3 nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

E' 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.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	4.143.739,10	4.143.739,10	AI	AI
II	Riserve	11.505.579,45	11.153.481,29		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-726.920,13	-788.826,43	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale		12.800,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	35.380,64	17.973,43	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	12.168.089,64	11.885.992,34		
e	altre riserve indisponibili	29.029,30	25.541,95		
III	Risultato economico dell'esercizio	-394.160,52	331.203,60	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		15.255.158,03	15.628.423,99		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	44.419,08	55.928,84	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		44.419,08	55.928,84		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.575,00		C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.494.662,94	1.654.351,89		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	996.092,50	1.068.295,03		
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	498.570,44	586.056,86	D5	
2	Debiti verso fornitori	297.919,22	178.437,15	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	43.540,26	117.958,57		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	39.220,26	45.409,57		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	4.320,00	72.549,00		
5	Altri debiti	58.199,18	21.000,98	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	Tributari	31.108,00			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				

c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	Altri	27.091,18	21.000,98		
	TOTALE DEBITI (D)	1.894.321,60	1.971.748,59		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	14.547,15	30.966,43	E	E
II	Risconti passivi	1.123.854,30	776.535,19	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.078.344,13	746.063,36		
a	da altre amministrazioni pubbliche	847.348,76	509.783,17		
b	da altri soggetti	230.995,37	236.280,19		
2	Concessioni pluriennali	45.510,17	30.471,83		
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.138.401,45	807.501,62		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.333.875,16	18.463.603,04		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	358.155,35	699.901,19		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	358.155,35	699.901,19		

Patrimonio Netto

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

Variazione del patrimonio netto	
+/- risultato economico dell'esercizio	-€ 394.160,52
+ contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 17.407,21
- contributo permesso di costruire restituito	
+ differenza positiva di valutazione partecipazioni	€ 3.487,36
con il metodo del patrimonio netto	
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
variazione al patrimonio netto	-€ 373.265,95

Il Patrimonio Netto è così suddiviso:

Patrimonio Netto		Importo
I	Fondo di dotazione	€ 4.143.739,10
II	Riserve	€ 11.505.579,10

a	da risultato economico di esercizi precedenti	- € 726.920,13
b	da capitale	€ 0
c	da permessi da costruire	€ 35.380,64
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 12.168.089,64
e	altre riserve disponibili	€ 29.029,30
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 394.160,52

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4 a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
TFM	€ 1.575,00
Fondo per controversie	
Fondo per manutenzione ciclica	
Fondo per altre passività potenziali probabili	€ 44.419,08
Totale	€ 45.994,08

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.

Ratei e Risconti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Carona, 24 Giugno 2020


Il Revisore dei Conti
dott. Ruben Bergonzi