Provincia di Como

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURO ATZENI

RAG. VITTORIO BORTOLOTTI

DOTT. MASSIMO PRATELLI

Sommario

INTRODUZIONE ……..4
CONTO DEL BILANCIO ……5
Premesse e verifiche..... 5
Gestione Finanziaria 6
Fondo di cassa……. 6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo…….. 10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019…. 14
Risultato di amministrazione…….. 16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 17
Fondo crediti di dubbia esigibilità..... 19
Fondi spese e rischi futuri..... ……. 19
SPESA IN CONTO CAPITALE 19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... 20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA..... 21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE..... 22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... 25
CONTO ECONOMICO 27
STATO PATRIMONIALE..... 29
SEZIONE PROVINCE 32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 32
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 33
CONCLUSIONI..... 33

Provincia di Como

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 07/07/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto provinciale 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 della Provincia di Como che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Como, lì 7 luglio 2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Mauro Atzeni, Vittorio Bortolotti e Massimo Pratelli revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 02.04.2019;

- ricevuta in data 17 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del Presidente n 51 del 16 giugno 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.7843/21 del 16 maggio 2001;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Como registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 599.204 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente provvederà alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione" ma si riserva di adempirvi entro la data di approvazione del rendiconto*;*

- 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 corso del 2019 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal dlgs 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;
- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'Ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'Ente ***non ha*** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non ne ricorreva la fattispecie;
- non è in dissesto;

- ***ha provveduto*** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per complessivi euro 75.323,52 interamente attribuibili alla "parte corrente". Approvato con atto CP DEL e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; Delibere CP N. 39 del 29/07/2019 – N. 40 del 29/07/2019 – N. 41 del 29/07/2019 – N. 45 del 26/09/2019 – N. 53 del 13/11/2019 – N. 54 del 13/11/2019.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	**2018**	**2019**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 201.618,42	€ 31.470,23	€ 75.323,52
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	**€ 201.618,42**	**€ 31.470,23**	**€ 75.323,52**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

I Responsabili di Servizio hanno rilasciato, relativamente all'anno 2019, certificazioni di insussistenza di debiti fuori bilancio.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 92.558.883,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 92.558.883,38

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 108.313.184,24	€ 78.064.724,19	€ 92.558.883,38
di cui cassa vincolata	€ 72.649.843,60	€ 51.804.810,45	€ 55.670.909,59

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

L'Ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	**+/-**	**2017**	**2018**	**2019**
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 74.782.177,90	€ 72.649.843,60	€ 51.804.810,45
Somme utilizzate in termini di cassa	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 74.782.177,90	€ 72.649.843,60	€ 51.804.810,45
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 8.983.637,09	€ 12.626.491,38	€ 16.665.588,90
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 11.115.971,39	€ 33.471.524,53	€ 12.799.489,96
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 72.649.843,60	€ 51.804.810,45	€ 55.670.909,39
Somme utilizzate in termini di cassa al	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 72.649.843,60	€ 51.804.810,45	€ 55.670.909,39

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**€ 78.064.724,19**			**€ 78.064.724,19**
Entrate Titolo 1.00	+	€ 45.400.000,00	€ 43.146.352,15	€ 6.184.637,90	€ 49.330.990,05
di cui per estinzione anticipata di pres		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 9.560.987,13	€ 6.815.950,57	€ 2.660.073,24	€ 9.476.023,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.545.573,76	€ 3.570.366,94	€ 783.041,89	€ 4.353.408,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**€ 60.506.560,89**	**€ 53.532.669,66**	**€ 9.627.753,03**	**€ 63.160.422,69**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 66.683.968,64	€ 30.244.266,28	€ 33.827.231,35	€ 64.071.497,63
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 2.391.963,84	€ 2.373.069,84	€ -	€ 2.373.069,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**€ 69.075.932,48**	**€ 32.617.336,12**	**€ 33.827.231,35**	**€ 66.444.567,47**
Differenza D (D=B-C)	=	**-€ 8.569.371,59**	**€ 20.915.333,54**	**-€ 24.199.478,32**	**-€ 3.284.144,78**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**-€ 8.569.371,59**	**€ 20.915.333,54**	**-€ 24.199.478,32**	**-€ 3.284.144,78**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 13.985.247,26	€ 7.343.697,15	€ 4.377.346,40	€ 11.721.043,55
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ 14.978.919,77	€ -	€ 14.978.919,77
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 13.985.247,26	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 27.970.494,52**	**€ 22.322.616,92**	**€ 4.377.346,40**	**€ 26.699.963,32**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**€ 27.970.494,52**	**€ 22.322.616,92**	**€ 4.377.346,40**	**€ 26.699.963,32**
Spese Titolo 2.00	+	€ 37.691.363,10	€ 5.165.737,52	€ 3.452.882,68	€ 8.618.620,20
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 335.764,44	€ 83.941,11	€ -	€ 83.941,11
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€ 38.027.127,54**	**€ 5.165.737,52**	**€ 3.452.882,68**	**€ 8.702.561,31**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€ 38.027.127,54**	**€ 5.165.737,52**	**€ 3.452.882,68**	**€ 8.702.561,31**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-€ 10.056.633,02**	**€ 17.156.879,40**	**€ 924.463,72**	**€ 17.997.402,01**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 19.604.000,00	€ 5.427.962,96	€ 23.158,28	€ 5.451.121,24
Spese titolo 9 **(V)** - *Spese c/terzi e partite di giro*	-	€ 19.604.000,00	€ 4.983.059,16	€ 687.160,12	€ 5.670.219,28
Fondo di cassa finale Z	=	**€ 59.438.719,58**	**€ 38.517.116,74**	**-€ 23.939.016,44**	**€ 92.558.883,38**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'Ente **non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.**

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato euro 16.183.921,86

Tempestività pagamenti

L'art. 41 del Decreto Legge n. 66/2014 convertito nella legge n. 89/2014 ha previsto che le pubbliche amministrazioni, per garantire il rispetto dei tempi di pagamento, (art. 4 del Decreto Legislativo n. 231/2002), devono rilevare l'indicatore dei tempi medi di pagamento che, per le imprese pubbliche che sono tenute al rispetto dei requisiti di trasparenza di cui al decreto legislativo 11 novembre 2003, n. 333, non deve superare i 60 giorni per non incorrere nelle sanzioni previste al comma 2 dello stesso articolo.

Nel 2019, l'Ente ha registrato l'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento pari a 2,91 che corrisponde ad un pagamento in ritardo, mediamente di circa 3 giorni rispetto alle scadenze contrattuali pattuite ed ha redatto inoltre il prospetto dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza (allegato al rendiconto di gestione).

Il dato sopra indicato deve essere considerato tenendo conto, in primo luogo, dell'algoritmo stabilito dal DPCM 22.9.2014 per la determinazione del tempo medio impiegato nella gestione dei pagamenti dei debiti commerciali. L'indicatore di ritardo annuale è calcolato come ritardo medio dei pagamenti, ponderato in base all'importo delle fatture. Pertanto, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale occorre considerare i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data del suo pagamento, moltiplicare il numero per l'importo dovuto e rapportarlo alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Questo algoritmo fa risaltare l'incidenza dell'importo della fattura pagata, ancorché il dato venga poi ponderato con l'ammontare complessivo dei pagamenti effettuati.

L'allegato delle fatture pagate con i relativi tempi di pagamento, come risultante dalla piattaforma ministeriale, consente di riscontrare il numero delle fatture pagate nei tempi prescritti o in anticipo sugli stessi (evidenziati con il numero negativo) e il numero delle fatture pagate con ritardo (in questo caso evidenziate con il numero positivo, che quantifica i giorni di ritardo rispetto alla scadenza). Il numero delle fatture liquidate tempestivamente nel corso del 2019 è pari a € 10.802.730,94; quello delle fatture pagate in ritardo è pari a € 5.147.750,18.

Nel corso del 2019 tutti i settori dell'Ente sono stati sensibilizzati a ridurre i tempi di pagamento delle fatture, come previsto dalla normativa vigente. Il processo di pagamento ha avuto beneficio dall'adozione dell'iter automatizzato per la liquidazione e pagamento delle fatture elettroniche.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 16.601.345,38

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 16.409.089,71 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 15.581.924,55 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 19.901.430,30
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 838.802,13
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 2.653.538,46
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**€ 16.409.089,71**
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	**€ 16.409.089,71**
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	€ 827.165,16
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**€ 15.581.924,55**

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2019**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 16.601.345,38
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 23.985.318,21
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 29.311.166,95
SALDO FPV	-€ 5.325.848,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 651.047,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.571.248,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 920.200,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 16.601.345,38
SALDO FPV	-€ 5.325.848,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 920.200,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.625.933,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 21.071.653,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 41.893.284,60

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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 45.400.000,00	€ 45.595.154,82	€ 10.715.793,43	23,50204418
Titolo II	€ 9.560.987,13	€ 9.511.123,07	€ 6.815.950,57	71,66294159
Titolo III	€ 5.545.573,76	€ 6.332.271,89	€ 3.570.366,94	56,38366454
Titolo IV	€ 13.985.247,26	€ 10.715.793,43	€ 7.343.697,15	68,53152963
Titolo V	€ -	€ 14.978.919,77	€ 14.978.919,77	100

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

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

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(*solo per gli Enti locali*)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.129.221,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	61.438.549,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	57.490.234,34
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*6.575.380,55*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.373.069,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**129.086,32**
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	(+)	3.445.256,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**3.574.342,64**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**838.802,13**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**747.649,14**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**1.987.891,37**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**827.165,16**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**1.160.726,21**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.180.677,34
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	18.856.096,94
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	25.694.713,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.332.848,98
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*22.735.786,40*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	335.764,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		**16.327.087,66**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	**1.905.889,32**
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**14.421.198,34**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**14.421.198,34**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**19.901.430,30**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**19.901.430,30**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**19.901.430,30**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		**3.574.342,64**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	3.445.256,32
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	838.802,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	827.165,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	747.649,14
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**- 2.284.530,11**

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate		133.000,00			-5.072,22	127.927,78
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		133.000,00	0	0	-5.072,22	127.927,78
Fondo contezioso		976.482,00				976.482,00
						0
						0
Totale Fondo contenzioso		976.482,00	0	0	0	976.482,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]		3.046.476,64		838.802,13	832.779,24	4.718.058,01
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.046.476,64	0	838.802,13	832.779,24	4.718.058,01
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti[4]						
						0
						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
Totale		4.155.958,64	0	838802,13	827707,02	5822467,79

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

*(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) , **le riduzioni** degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.*

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.
Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).
Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
	Risorse lett. a) competenza 2019		vari - vedi allegato analitico avanzo vincolato specifica destinazione	0	0	210.902,01	0	0	0	0	210.902,01	210902,01
	Risorse vincolate lett.a) al 31.12.2018		vari- vedi allegato avanzo vincolato al 31.12.2018	2.079.176,64	168.829,27	0	168.790,58	0	-7.459,90		38,69	1917845,96
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				**2079176,6**		**210902,01**	**168790,58**	**0**	**-7459,9**		**210940,7**	**2128747,97**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Risorse lett. b) competenza 2019		vari - vedi allegato analitico avanzo vincolato specifica destinazione	0	0	1.903.675,42	0	0	0	0	1903675,42	1903675,42
	Risorse vincolate lett.b) al 31.12.2018		vari- vedi allegato avanzo vincolato al 31.12.2018	15.898.007,32	5.970.388,74	0	5.697.363,74	0	289.407,79		273025	9911235,79
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				**15898007**		**1903675,42**	**5697363,74**	**0**	**289407,79**		**2176700,42**	**11814911,21**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Risorse lett. c) competenza 2019		vari - vedi allegato analitico avanzo vincolato specifica destinazione	0	0	11.857,93	0	0	0	0	11857,93	11857,93
	Risorse vincolate lett.c) al 31.12.2018		vari- vedi allegato avanzo vincolato al 31.12.2018	1.866.088,31	0	0	0	0	0	0	0	1866088,31
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				**1866088,3**		**11857,93**	**0**	**0**	**0**		**11857,93**	**1877946,24**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Risorse vincolate lett.d) competenza 2019		vari - vedi allegato analitico avanzo vincolato specifica destinazione	0	0	144.069,41	0	0	0	0	144069,41	144069,41
	Risorse vincolate lett.d) al 31.12.2018		vari- vedi allegato avanzo vincolato al 31.12.2018	1.068.959,32	198.806,64		88.836,64	0	323.784,73	0	109970	656337,95
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				**1068959,3**		**144069,41**	**88836,64**	**0**	**323784,73**		**254039,41**	**800407,36**
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (I/5)				**0**		**0**	**0**	**0**	**0**		**0**	**0**
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				**20912232**	**0**	**2270504,77**	**5954990,96**	**0**	**605732,62**		**2653538,46**	**16622012,78**

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)*
6050/0	ALIENAZIONI BENI MOBILI E OGGETTI FUORI USO			200	0	0	0	0	200
6050/0	ALIENAZIONI BENI MOBILI E OGGETTI FUORI USO			0	4000	0	0	0	4000
6100/0	PROVENTI PER ALIENAZIONI TERRENI			41.347,60	0	41.347,60	0	0	0
6100/0	PROVENTI PER ALIENAZIONI TERRENI			0	641,22	0	0	0	641,22
6100/0	PROVENTI PER ALIENAZIONI TERRENI			41.922,70		41.922,70			0
6103/0	ALIENAZIONE DI PARTECIPAZIONI			0	14.978.919,77	0	0	0	14.978.919,77
6105/0	PROVENTI PER RESTITUZIONI RIMBORSI DI SOMME DA IMPRESE			13.465,07	0	0	0	0	13.465,07
		25200/3	INTERVENTI PER LA VIABILITA' FINANZIATI CON I FONDI DI CAMPIONE	40.000,00	0	40.000,00	0	0	0
		25200/99	INTERVENTI PER LA VIABILITA' FINANZIATI CON I FONDI DI CAMPIONE	600	0	600	0	0	0
		25300/4	Da avanzo fondi di Campione - contributi a Comuni	95.028,07	0	95.028,07	0	0	0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
			Totale	232563,44	14983560,99	218898,37	0	0	14997226,06
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					14997226,06

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

L'Organo di revisione ha verificato:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 5.129.221,27	€ 6.575.380,55
FPV di parte capitale	€ 18.856.096,94	€ 22.735.786,40
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 4.862.756,38	€ 5.129.221,27	€ 6.575.380,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.476.307,48	€ 3.364.340,98	€ 2.234.809,07
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 389.732,21	€ 482.500,00	€ 581.705,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 1.020.931,44	€ 894.291,27	€ 1.843.913,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 152.401,41	€ 34.416,00	€ 1.489.243,77
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 740.383,84	€ 353.673,02	€ 425.708,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 83.000,00	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 19.932.566,15	€ 18.856.096,94	€ 22.735.786,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 13.723.649,49	€ 15.406.127,70	€ 11.116.419,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 6.117.647,35	€ 3.449.969,24	€ 11.619.366,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 91.269,31	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione rileva che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un ***avanzo*** di Euro 41.893.284,60., come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				78.064.724,19
RISCOSSIONI	(+)	14.028.257,71	81.283.249,54	95.311.507,25
PAGAMENTI	(-)	37.967.274,15	42.850.073,91	80.817.348,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			92.558.883,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			92.558.883,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	10525096,79	11296828,59	21.821.925,38
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.047.698,37	33.128.658,84	43.176.357,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			6.575.380,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			22.735.786,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)[2]	(=)			**41.893.284,60**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019		
Parte accantonata [3]		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/122019[4]		4.718.058,01
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		127.927,78
Fondo contezioso		976.482,00
Altri accantonamenti		-
	Totale parte accantonata (B)	**5.822.467,79**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.128.747,97
Vincoli derivanti da trasferimenti		11.814.911,21
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		1.877.946,24
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		800.407,36
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	**16.622.012,78**
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	**14.997.226,06**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**4.451.577,97**

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€43.608.379,08	€ 29.697.587,21	€ 41.893.284,60
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 3.590.529,93	€ 4.156.501,00	€ 5.822.467,79
Parte vincolata (C)	€38.364.909,23	€ 20.912.231.59	€ 16.622.012,78
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 42.122,70	€ 232.563,44	€ 14.997.226,06
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.610.817,22	€ 4.396.291,18	€ 4.451.577,97

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 73.953,51	€ 73.953,51								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 200.000,00	€ 200.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.471.407,69	€ 1.471.407,69								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 335.764,44	€ 335.764,44								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 6.338.024,65					€ 168.829,27	€ 5.970.388,74	€ -	**€ 198.806,64**	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 206.783,37									€ 206.783,37
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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 del Presidente n. 48 del 9 giugno 2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Presidente n. 48 del 9 giugno 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	**Riscossi**	**Inseriti nel rendiconto**	**Variazioni**
Residui attivi	€ 25.204.402,43	€ 14.028.257,71	€ 10.525.096,79	€ 651.047,93
Residui passivi	€ 49.586.221,20	€ 37.967.274,15	€ 10.047.698,37	€ 1.571.248,68

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	€ 23.992,81	€ 340.001,14
Gestione corrente vincolata	€ 54.339,08	€ 143.884,73
Gestione in conto capitale vincolata	€ 563.327,24	€ 621.224,98
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 10.274,33
Gestione servizi c/terzi	€ 9.388,80	€ 455.863,50
MINORI RESIDUI	€ 651.047,93	€ 1.571.248,68

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato effettuato dai singoli responsabili dei centri di costo (dirigenti) sulla scorta di puntuali valutazioni circa il venir meno delle ragioni giuridiche del mantenimento dei crediti e dei debiti.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente la corretta quantificazione del FCDE

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	FCDE al 31.12.2019
TITOLO I	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.184.637,90	€ 45.595.154,82	€ 2.448.802,67	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.184.637,90	€ 43.146.352,15		
	Percentuale di riscossione					100%			
TITOLO II	Residui iniziali	€ -	€ 30,00	€ 6.626,31	€ 165.820,28	€ 2.593.492,16	€ 9.511.123,07	€ 2.801.068,01	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 144.634,58	€ 2.515.438,66	€ 6.815.950,57		
	Percentuale di riscossione		0%	0%	87%	97%			
TITOLO III	Residui iniziali	€ -	€ 236.662,92	€ 27.013,22	€ 130.440,20	€ 419.839,03	€ 4.300.183,83	€ 1.534.992,93	€ 1.186.343,92
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 57.731,00	€ 65.472,14	€ 3.455.943,13		
	Percentuale di riscossione		0%	0%	44%	16%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 3.499,50	€ -	€ 815.033,18	€ 1.455.355,91	€ 2.032.088,06	€ 3.531.714,09	€ 3.531.714,09
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 304.104,25	€ 355.734,50	€ 114.423,81		
	Percentuale di riscossione		0%		37%	24%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la Determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.
L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.
In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.718.058,01.
Non sono stati rilevati crediti riconosciuti inesigibili.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 976.482,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 976.482,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 976.482,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

:

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Nessuno			€ -	
			€ -	
			€ -	

Sono invece state accantonate al fondo perdite società partecipate, in un'ottica di maggiore corrispondenza alle concrete prospettive di impiego futuro per eventuali ripiani di perdite, le somme derivanti da perdite registrare nei bilanci di esercizio della società Villa Erba Spa per gli esercizi 2015, 2016 e 2017, secondo i criteri di cui al comma 552 della Legge 147/2013.

È stata quindi accantonata la somma di **Euro 127.927,78** quale fondo 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, come dettagliato nella nota prot. 14202 del 5 maggio 2020 a firma del Dirigente responsabile.

Fondo indennità di fine mandato

Non è previsto un fondo per indennità di fine mandato.

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:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.440.829,17	9.571.167,71	1.130.338,54
203	Contributi agli iinvestimenti	21.498.315,59	761.681,27	-20736634,32
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE	29.939.144,76	10.332.848,98	-19606295,78

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano ***essere*** equivalenti.
L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 45.513.459,89	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 13.492.037,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.730.190,22	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 64.735.687,44	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 6.473.568,74	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 2.023.830,46	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 4.449.738,28	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.023.830,46	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		3,13

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO(2)			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	55.268.525,89
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	2.373.069,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	52.895.456,05

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 59.087.081,83	€ 57.569.536,05	€ 55.268.525,89
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.517.545,78	-€ 2.301.010,16	-€ 2.373.069,84
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 57.569.536,05**	**€ 55.268.525,89**	**€ 52.895.456,05**
Nr. Abitanti al 31/12	600.190,00	599.301,00	599.204,00
Debito medio per abitante	95,92	92,22	88,28

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 2.176.953,36	€ 3.266.635,01	€ 2.023.830,46
Quota capitale	€ 1.517.545,78	€ 2.301.010,16	€ 2.373.069,84
Totale fine anno	**€ 3.694.499,14**	**€ 5.567.645,17**	**€ 4.396.900,30**

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha usufruito ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 di una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla

Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 19.901.430,30
- W2* (equilibrio di bilancio): € 16.409.089,71
- W3* (equilibrio complessivo): € 15.581.924,55

* 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

Analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione e andamento della riscossione in conto residui ed entità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Entrate

	Accertamenti	Riscossioni
Addizionale provinciale sul consumo di energia elettrica		
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela,protezione e igiene ambiente	€ 2.342.464,26	€ 2.303.474,17
Imposta trascrizione e immatricolazione automezzi	€ 20.168.621,61	€ 19.825.329,42
Imposta Rcauto	€ 23.084.068,95	€ 21.017.548,56

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 6.184.637,90	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.184.637,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.448.802,67	
Residui totali	€ 2.448.802,67	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri enti		
	2018	2019
Trasferimenti dallo Stato	€ 318.028,10	3.071.302,08
Trasferimenti da UE	€ 163.054,58	86.844,74
Trasferimenti dalla Regione Lombardia e altri enti locali	€ 5.417.614,04	6.351.876,25
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	€ -	-
Trasferimenti da imprese e privati	€ 13.000,00	1.100,00
totale	€ 5.911.696,72	9.511.123,07

Entrate extratributarie

Le entrate accertate nell'anno presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel 2018:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
	2018	2019
Entrate dalla vendita di servizi	€ 1.692.785,06	2.601.446,00
Proventi dei beni dell'Entte	€ 976.943,85	2.810.549,91
Interessi su anticipaz. E crediti	€ 113,36	42,72
Entrate di redditi da capitale	€ 167.419,01	167.419,01
Proventi diversi	€ 2.951.663,27	752.814,25
totale	€ 5.788.924,55	6.332.271,89

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 1.900.437,44	€ 2.053.946,26	€ 2.032.088,06
riscossione	€ 7.264,10	€ 598.590,35	€ 114.423.,81
%riscossione	0,38	29,14	5,63

La parte vincolata risulta destinata come segue:

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 1.894.687,44	€ 2.053.946,26	€ 2.032.088,06
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.890.834,04	€ 1.455.355,91	€ 1.917.664,25
entrata netta	€ 3.853,40	€ 598.590,35	€ 114.423,81
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.853,40	€ 598.590,35	€ 114.423,81
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS

Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.273.888,59	
Residui riscossi nel 2019	€ 659.838,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 1.614.049,84	70,98%
Residui della competenza	€ 1.917.664,25	
Residui totali	€ 3.531.714,09	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.531.714,09	100,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 derivanti dalla gestione dei beni risultano essere di Euro 944.190,28

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 8.953.980,60	€ 8.955.576,96	1.596,36
102	imposte e tasse a carico ente	€ 756.677,71	€ 724.486,30	-32.191,41
103	acquisto beni e servizi	€ 10.805.318,54	€ 16.090.983,11	5.285.664,57
104	trasferimenti correnti	€ 27.522.481,92	€ 29.302.698,45	1.780.216,53
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 3.266.635,01	€ 2.023.830,46	-1.242.804,55
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle	€ -	€ 227,84	227,84
110	altre spese correnti	€ 341.291,45	€ 392.431,22	51.139,77
TOTALE		**€ 51.646.385,23**	**€ 57.490.234,34**	5.843.849,11

Spese per il personale

L'Ente ha approvato e sviluppato un programma di fabbisogno di personale, attuativo del piano di riassetto organizzativo finalizzato all'ottimale esercizio delle funzioni fondamentali, previsto dall'art.1, comma 844 della legge 27.12.2017, n.205.

Il PTFP 2019-2021 è stato approvato con deliberazione presidenziale n. 16 del 05/03/2019, che ha previsto il reclutamento di n.8 nuove risorse a potenziamento delle dotazioni dell'Ufficio tecnico, del Servizio Informatica e del Servizio Personale.

Con deliberazione presidenziale n. 34 del 08/05/2019, è stata apportata una prima integrazione alla Programmazione del fabbisogno di personale, per il triennio 2019-2021, prevedendo il reclutamento di n.1 figura di "specialista direttivo amministrativo", categoria D, a tempo determinato fino al termine del 31.12.2019, eventualmente prorogabile, a temporaneo potenziamento delle dotazioni organiche del Settore "Servizi alla persona – deleghe regionali", con destinazione d'impiego nella funzione delegata dalla Regione, in materia di politiche attive del lavoro. Detta risorsa è stata inserita e destinata al Centro per l'Impiego di Menaggio.
Con deliberazione presidenziale n. 55 del 24/06/2019, è stata apportata una seconda integrazione alla Programmazione del fabbisogno di personale, prevedendo un incremento della programmazione già approvata, consistente nel reclutamento di ulteriori n. 2. figure professionali: n.1 collaboratore amministrativo, cat.B3, presso il Settore "Servizi finanziari e risorse umane" a far tempo dal 01.09.2019, nonché n.1 assistente amministrativo, cat. C, presso il Settore "Infrastrutture a reti e puntuali", a far tempo dal 01.03.2020.
Con deliberazione presidenziale n. 118 del 11/11/2019, è stata apportata una terza integrazione prevedendo un ulteriore incremento della programmazione già approvata, consistente nel reclutamento, con riferimento all'anno 2019, di n. 4 figure professionali a potenziamento del Settore "Infrastrutture a rete e puntuali", nonché, con riferimento all'anno 2020, di altre n. 2 figure professionali, a potenziamento del medesimo predetto Settore; con il medesimo provvedimento sono state inoltre autorizzate, per l'arco temporale del triennio di riferimento, le procedure di mobilità, ai sensi dell'articolo 30 del d.lgs n.165/2001,finalizzate alla copertura di tutti i posti vacanti rispetto agli organici definiti dalla Regione medesima, garantendo la neutralità finanziaria del reclutamento e pertanto riservandone la partecipazione ai soli dipendenti di ruolo presso Pubbliche Amministrazioni sottoposte a discipline limitative delle assunzioni.
In ultimo, con deliberazione presidenziale n. 158 del 19.12.2019 è stata introdotta una quarta variazione, comportante un'ulteriore implementazione del Settore "Infrastrutture a rete e puntuali", con una figura di cat. C tecnica a tempo indeterminato ed una figura di cat. D tecnica a tempo determinato.

La complessiva programmazione, articolata come sopra, è stata sottoposta all'esame dell'organo di

revisione, che ne ha verificato la sostenibilità finanziaria, in osservanza di quanto disposto dai commi 84 e 845, dell'art.1, della Legge 27.12.2017, n.205.
I contenuti della programmazione di che trattasi, riferiti all'impiego del lavoro flessibile, nella forma del contratti di lavoro subordinato a tempo determinato, rispettano il vincolo di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, per l'anno 2019.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia di consulenza informatica

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano, a norma di legge, l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati o, in alternativa, del legale rappresentante. Gli enti che non hanno provveduto all'asseverazione non intrattengono rapporti di natura finanziaria con la Provincia.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019 ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

L'onere a carico del bilancio dell'Ente per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Istruzione
Organismo partecipato:	Azienda speciale per la Formazione, l'Orientamento ed il Lavoro – CFP
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	140.000,00

Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**140.000,00**

Servizio:	Parchi
Organismo partecipato:	Consorzio Parco regionale della Valle Lambro
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	14.416,46
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**14.416,46**

Servizio:	Parchi
Organismo partecipato:	Consorzio Parco Pineta di Appiano Gentile e di Tradate
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	67.628,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**67.628,00**

Servizio:	Parchi
Organismo partecipato:	Consorzio Parco Spina Verde
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	53.185,20
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	

Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**53.185,20**

Servizio:	Parchi
Organismo partecipato:	Consorzio Parco delle Groane
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	220.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	220.000,00 *(trasferimento per impegno assunto nel 2019 a carico del bilancio 2018)*
Totale	**440.000,00**

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 19/12/2019 (Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 63) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute al 31.12.2018, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018. Non tutti i bilanci 2019 sono stati approvati, ma non si prevedono situazioni di perdita. Negli anni 2015-2016 e 2017 la società Villa Erba Spa ha subito delle perdite a fronte delle quali l'Ente aveva proceduto ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro in data 25 maggio 2020 (scadenza adempimento in data da destinarsi oltre il 15 maggio 2020) sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2018	***2019***
A	*componenti positivi della gestione*	*70.012.174,99*	74.101.231,96
B	*componenti negativi della gestione*	*89.817.835,15*	75.980.366,54

	Risultato della gestione	**-19.805.660,16**	**- 1.879.134,58**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	*-3.099.102,64*	-1.856.368,73
	proventi finanziari	*167.532,37*	167.461,73
	oneri finanziari	*3.266.635,01*	2.023.830,46
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*		**322.397,33**
	Rivalutazioni		322.484,52
	Svalutazioni		87,19
	Risultato della gestione operativa	**-22.904.762,80**	**-3.413.105,98**
E	*proventi straordinari*	*22.083.034,48*	13.193.669,32
E	*oneri straordinari*	*815.123,56*	754.068,63
	Risultato prima delle imposte	**-1.636.851,88**	**9.026.494,71**
	IRAP	526.938,92	512.240,73
	Risultato d'esercizio	**-2.163.790,80**	**8.514.253,98**

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.

PROVENTI STRAORDINARI				
5.2.2	**Insussistenze del passivo**			**1.378.886,17**
		5.2.2.01	**Insussistenze del passivo**	**1.378.886,17**
5.2.3	**Sopravvenienze attive**			**124,84**
		5.2.3.01	**Rimborsi di imposte**	
		5.2.3.99	**Altre sopravvenienze attive**	124,84
5.2.4	**Plusvalenze**			**11.714.658,31**
		5.2.4.01	**Plusvalenza da alienazione di beni materiali**	4.000,00
		5.2.4.02	**Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti**	133.065,30
			Plusvalenza da alienazioni finanziarie	11.577.593,01
5.2.9	**Altri proventi straordinari**			**100.000,00**
			TOTALE	**13.193.669,32**

ONERI STRAORDINARI				

5.1.1	**Sopravvenienze passive**			96.340,78
5.1.2	**Insussistenze dell'attivo**			657.727,85
5.1.3	**Trasferimenti in conto capitale**			
5.1.4	**Minusvalenze**			
5.1.9	**Altri oneri straordinari**			
			TOTALE	**754.068,63**

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.

Il risultato economico conseguito nel 2019 è di euro **8.514.253,98.**

Il risultato economico dell'esercizio coincide con le variazioni del netto patrimoniale dello Stato Patrimoniale, ed è stato evidenziato nella parte del passivo patrimoniale riferita al risultato economico dell'esercizio.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 9.026.494,71 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 7.389.642,83 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 167.419,01 si riferiscono a dividendi SPT Holding Spa.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3,
Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	**2018**	**2019**
18.951.490,19	20.574.498,91	18.689.281,53

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			
Attivo	**01/01/2019**	***Variazioni***	**31/12/2019**
Immobilizzazioni immateriali	3.516.978,09	-817.225,18	2.699.752,91
Immobilizzazioni materiali	545.353.915,04	- 21.990,41	545.331.924,63
Immobilizzazioni finanziarie	9.420.005,95	- 2.743.164,99	6.676.840,96
Totale immobilizzazioni	558.290.899,08	-3.582.380,58	554.708.518,50
Rimanenze	0,00		0,00
Crediti	22.157.925,79	- 5.054.058,42	17.103.867,37
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	78.405.223,72	14.153.659,66	92.558.883,38

Totale attivo circolante	100.563.149,51	10.381.395,28	**110.944.544,79**
Ratei e risconti	0,00		0,00
	0,00		0,00
Totale dell'attivo	658.854.048,59	**6.799.014,70**	**665.653.063,29**
Passivo			
Patrimonio netto	406.366.541,75	**8.514.253,98**	**414.880.795,73**
Fondo rischi e oneri	1.110.023,86	**-5.614,08**	**1.104.409,78**
Trattamento di fine rapporto	0,00		0,00
Debiti	96.369.606,30	-297.793,04	**96.071.813,26**
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	155.007.876,68	**--1.411.832,16**	**153.596.044,52**
	0,00		0,00
Totale del passivo	658.854.048,59	**6.799.014,70**	**665.653.063,29**
Conti d'ordine	18.856.096,91	*10.455.070,04*	**29.311.166,95**

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:	
- 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.

E' in essere un incarico a società specializzata che ha provveduto all'elaborazione dell'inventario e ne gestisce l'aggiornamento..

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 4.718.058,01.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	€	17.103.867,37
(+)	FCDE economica	€	4.718.058,01
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	21.821.925,38

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

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo	
I	Fondo di dotazione	€	3.236.940,76
II	Riserve	€	403.129.600,99
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	5.375.727,42
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	408.505.328,41
e	altre riserve indisponibili		
III	**risultato economico dell'esercizio**	€	8.514.253,98

L' Ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All 4/3 DLGS 118 2011 e smi, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 1.01.2019 e alla data del 31.12.2019, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo	
fondo per controversie	€	976.482,00
fondo perdite società partecipate	€	127.927,78
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili		
totale	€	1.104.409,78

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.

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

(+)	Debiti	€	96.071.813,26
(-)	Debiti da finanziamento	€	52.895.456,05
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	**€**	**43.176.357,21**

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.

Non ci sono ratei passivi e riscontri.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.411.832,16 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati impegni di fondo pluriennale vincolato rinviato agli anni successivi (nella voce impegni su esercizi futuri).

SEZIONE PROVINCE

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2019, come da rendiconto della gestione, **rispetta** il limite del 50 % (30% per le città metropolitane e le province con territorio interamente montano e confinanti con Paesi stranieri; 50% per gli altri enti) disposto dall'art. 1, comma 421,legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015).

A seguito del ricollocamento in Regione del personale già adibito all'esercizio di funzioni non fondamentali non più esercitate dalla Provincia (dopo l'entrata in vigore della legge n. 56/2014), **sono** stati trattenuti dalla Regione di appartenenza i trasferimenti ordinari già destinati all'Ente per finanziare la relativa spesa di personale.

Ferma restando la rideterminazione delle dotazioni organiche nei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014 n. 190, **è stato** definito, a mente del disposto di cui al comma 844 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014 n. 56.

L'Ente avvalendosi della facoltà assunzionale prevista dal comma 847 dell'articolo unico della richiamata legge di Bilancio 2018 **si è avvalso** di personale con rapporto di lavoro flessibile rispettando il limite del 25 %.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione ***sono*** illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione in considerazione degli esiti emergenti dal Rendiconto dell'Esercizio 2019 non riscontra gravi irregolarità contabili e finanziarie o particolari inadempienze.

Segnala comunque quanto segue:

1 – Si invita l'Amministrazione a continuare la propria azione nell'attività di riscossione dei crediti pregressi, in particolare quelle delle entrate derivanti dalle sanzioni Codice della Strada.

2 – L'Ente ha predisposto le note informative di tutte le società partecipate alcune delle quali non sono state nè asseverate dai revisori delle stesse né prodotte. Tale adempimento è necessario per poter dare un parere sui rapporti di credito debito tra le parti: si invita l'Ente al rispetto formale e sostanziale di tale atto.

3 – Si prende atto che l'ente non ha rispettato i tempi di pagamento dei debiti commerciali. Si invita la stessa amministrazione ad adottare le idonee misure al fine di consentire la tempestiva effettuazione degli adempimenti. Invita, inoltre, a verificare le corrette modalità di attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 DL 35/2013 al fine di comunicare le fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

4 - Si invita l'Ente ad attivarsi ulteriormente nel corso del 2020 presso i singoli funzionari ed Uffici preposti, che si occupano della liquidazione della spesa per l'acquisto di beni, servizi e lavori, affinché si adeguino alla riduzione dei tempi per l'attività di verifica della documentazione, della regolarità della fornitura, dell'acquisizione del Durc e della richiesta della tracciabilità dei flussi finanziari prima di emettere l'ordinanza di pagamento.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURO ATZENI

RAG. VITTORIO BORTOLOTTI

DOTT. MASSIMO PRATELLI