

COMUNE DI LECCO

Provincia di Lecco

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. PREVITALI STEFANO

DOTT. CISOTTO ANGELO

DOTT. COGLIATI LUIGI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	12
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE e inventari	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	30

Comune di Lecco

Organo di revisione

Verbale n. 35 del 17.03.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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 Lecco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Previtali Stefano, Cisotto Angelo, Cogliati Luigi, componenti del Collegio Revisori:

ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 27.02.2020, 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. 42 del 24.09.2018;

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. 24
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
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. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lecco registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.48.249 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;

- 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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 d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 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 Dlgs. 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 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- A seguito di evento meteorologico di straordinaria intensità del 24.11.2019, sono stati affidati lavori di somma urgenza per un importo complessivo di euro 8.725,44 oneri inclusi, approvati con delibera di G.C. n. 315 del 30 dicembre 2019 ai sensi dell'art. 163 del D. Lgs 50/2016. Con deliberazione consiliare n. 3 del 27.01.2020 è stato riconosciuto il debito fuori bilancio di euro 8.725,44 come sopra specificato e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei

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	309.547,00	433.781,55	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			8.725,44
Totale	309.547,00	433.781,55	8.725,44

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

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	586.397,72	560.327,53	26.070,19	100,00%	94,97%
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche	96.363,30	673.326,20	-576.962,90	14,31%	22,45%
Musei e pinacoteche	120.366,21	916.544,47	-796.178,26	13,13%	23,74%
Teatri, spettacoli e mostre	62.401,00	418.648,10	-356.247,10	14,91%	10,70%
Colonie e soggiorni stagionali			0,00		
Corsi extrascolastici	0,00	79.397,53	-79.397,53	0,00%	0,00%
Impianti sportivi	242.531,69	93.751,40	148.780,29	100,00%	100,00%
Parchimetri			0,00		
Servizi turistici			0,00		
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00		
Uso locali non istituzionali	4.857,44	18.262,68	-13.405,24	100,00%	76,10%
Centro creativo	48.640,05	152.167,96	-103.527,91	31,96%	30,48%
Altri servizi		50.943,04	-50.943,04	0,00%	
Totali	1.161.557,41	2.963.368,91	-1.801.811,50	39,20%	44,35%

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)	38.747.826,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	38.747.826,65

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	36.971.114,76	38.751.655,58	38.747.826,65
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	21.102.271,71	22.810.951,94	22.522.587,49

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

4. Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	19.029.243,39	21.102.271,71	22.810.951,94
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	19.029.243,39	21.102.271,71	22.810.951,94
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	2.531.368,21	2.156.614,98	372.445,79
Decrementi per pagamenti vincolati	-	53.160,81	447.934,75	660.810,24
Fondi vincolati al 31.12	=	21.507.450,79	22.810.951,94	22.522.587,49
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	405.179,08	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		38.751.655,58			38.751.655,58
Entrate Titolo 1.00	+	45.449.943,97	32.501.131,97	4.339.108,89	36.840.240,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	14.454.044,03	6.887.541,97	2.151.726,82	9.039.268,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	18.595.903,01	7.592.197,37	2.463.400,82	10.055.598,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	78.499.891,01	46.980.871,31	8.954.236,53	55.935.107,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	68.945.695,13	42.419.993,16	9.702.323,48	52.122.316,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	2.801.859,26	2.463.033,03	0,00	2.463.033,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	71.747.554,39	44.883.026,19	9.702.323,48	54.585.349,67
Differenza D (D=B-C)	=	6.752.336,62	2.097.845,12	-748.086,95	1.349.758,17
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-		0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	6.752.336,62	2.097.845,12	-748.086,95	1.349.758,17
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	14.661.244,01	8.836.800,81	441.840,19	9.278.641,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	8.246.386,54	890.153,54	1.558.076,45	2.448.229,99
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	2.980.279,75	2.018.111,42	0,00	2.018.111,42
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+		118.684,00	125.693,18	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	25.887.910,30	11.863.749,77	2.125.609,82	13.744.982,41
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	2.018.111,42	0,00	477.078,80	477.078,80
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	2.018.111,42	0,00	477.078,80	477.078,80
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	2.018.111,42	0,00	477.078,80	477.078,80
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	23.869.798,88	11.863.749,77	1.648.531,02	13.267.903,61
Spese Titolo 2.00	+	21.680.321,84	11.088.631,40	2.210.439,32	13.299.070,72
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	21.680.321,84	11.088.631,40	2.210.439,32	13.299.070,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	21.680.321,84	11.088.631,40	2.210.439,32	13.299.070,72
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	2.189.477,04	775.118,37	-561.908,30	-31.167,11
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	2.067.111,42	2.018.111,42	49.000,00	2.067.111,42
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	2.067.111,42	2.018.111,42	49.000,00	2.067.111,42
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	9.824.806,10	6.606.205,18	52.255,20	6.658.460,38
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	9.354.866,69	5.991.404,39	399.443,36	6.390.847,75
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	48.114.408,65	1.469.652,86	-1.229.104,61	38.747.826,65

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 18.016.533,14:

Tempestività pagamenti

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

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

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

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro 38.812.510,20 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	5.081.720,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	7.059.033,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	17.448.536,04
SALDO FPV	-10.389.502,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	753.656,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	979.413,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.733.069,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.081.720,23
SALDO FPV	-10.389.502,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.733.069,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	15.507.463,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	26.879.759,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	38.812.510,20

lettera A principi

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	37.847.839,00	38.164.903,23	32.501.131,97	85,15
Titolo II	11.593.409,90	9.215.493,93	6.887.541,97	74,73
Titolo III	10.912.008,00	11.716.217,02	7.592.197,37	64,80
Titolo IV	14.188.163,97	9.700.316,98	8.836.800,81	91,09
Titolo V	2.908.255,42	2.908.264,96	890.153,54	30,60
Titolo VI	2.018.111,42	2.018.111,42	2.018.111,42	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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		38.751.655,58	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		345.192,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		59.096.614,18
<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	(-)		51.247.372,28
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		143.649,84
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2.463.033,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			5.587.751,16
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	(+)		2.059.042,00
<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	(-)		329.642,48
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		7.317.150,68
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		12.488.63,66
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		67.138.415,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		146.266.93,36
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	(-)		2.018.111,42
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		329.642,48
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		12.913.070,58
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		17.304.886,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			1.582.972,80
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		2.018.111,42
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	(-)		2.018.111,42
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			8.900.123,48

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		7.317.150,68
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.059.042,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		5.258.108,68

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2019
FPV di parte corrente	594.880,60	345.192,13
FPV di parte capitale	5.936.914,19	6.713.841,50
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.772.233,70	594.880,60	345.192,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	1.772.233,70	594.880,60	6.713.841,50
- 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***			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	8.629.975,30	9.978.561,23	6.713.841,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	8.629.975,30	9.978.561,23	6.713.841,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 38.812.510,20, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				38.751.655,58
RISCOSSIONI	(+)	11.006.408,37	65.332.142,26	76.338.550,63
PAGAMENTI	(-)	12.361.206,16	63.981.173,40	76.342.379,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.747.826,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.747.826,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	14.721.128,07	15.023.012,62	29.744.140,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	938.659,85	11.292.261,25	12.230.921,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			143.649,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			17.304.886,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			38.812.510,20

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	43.584.193,86	42.387.222,75	38.812.510,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	6.005.731,67	9.500.568,88	12.005.521,00
Parte vincolata (C)	23.102.908,04	20.636.554,09	13.713.114,00
Parte destinata agli investimenti (D)	8.053.999,74	4.909.963,91	5.736.736,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	6.421.554,41	7.340.135,87	7.357.139,20

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella

corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Avanzo 2018		Avanzo 2018	avanzo applicato	Avanzo 2018 disponibile	
Avanzo vincolato	<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	interventi finanziabili con proventi da contravvenzione al codice della strada	3.633.362,68	3.448.362,68	
		8% oneri di urbanizzazione secondaria per edifici di culto	105.645,02	63.857,02	
		Trasferimento Regionale per fondo sostegni affitti	45.305,67	45.305,67	
		Trasferimento Regionale morosità incolpevole	284.851,33	0,33	
		trasferimenti allo stato per incassi derivanti da alienazioni art. 56 D.L. 69/2013	5.910,00	5.910,00	
		interventi di riqualificazione ambientale	1.388.679,77	1.118.171,77	
		10% concessioni edilizie per abbattimento barriere architettoniche	1.731.751,63	591.751,63	
		Proventi cave-15% quota da destinare all'Amministrazione Provinciale	46.374,52	46.374,52	
		Monetizzazione aree standard	26.918,50	26.918,50	
		Quota da alienazioni per estinzione muti	26.470,47	26.470,47	
		Permessi a costruire	2.479.069,39	2.479.069,39	
		fondo per la riqualificazione ambientale	1.334,41	1.334,41	
		Incentivi per funzioni tecniche	1.917,60	1.917,60	
		Art. 113 Codice dei contratti (beni strumentali)	1.298,82	1.298,82	
		Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.778.889,81	7.856.742,81	
		<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	trasferimenti per trasporti pubblici	452.786,12	452.786,12
			Trasferimenti da regione per suolo agricolo	7.243,63	7.243,63
			interventi per servizio statistica e censimento	54.047,00	54.047,00
			Trasferimento da Lario Reti Holding per sistema bibliotecario	68.279,37	68.279,37
			Trasferimenti da comuni per Sistema bibliotecario	9.304,07	9.304,07
		Trasferimenti da regione per Sistema bibliotecario	4.850,00	0,00	
		Trasferimento da regione per progetto sto@	3.316,22	0,22	
		spese per funzionamento commissione circondariale	104.778,00	104.778,00	
		Trasferimento dallo Stato Fondo povertà SIA	423.715,55	423.715,55	

	gestione associata -trasferimenti da Comuni per emergenza abitativa	17.351,00		17.351,00
	Gestione associata-trasferimenti da Regione per emergenza abitativa	56.394,00		56.394,00
	gestione associata dei servizi sociali	860.056,46		362.595,46
	Trasferimentida Regione a Gestione Associata _parte capitale	43.887,11		0,11
	trasferimento regionale per servizi sociali (minori e anziani)	31.284,64		31.284,64
	Progetto cul city quota contributo parte corrente	1.000,00		0,00
	restituzione a Regione Lombardia contributi per barriere architettoniche non erogati	6.198,49		2.172,49
	trasferimenti a privati cntributo Regione Lombardia per abbattimento barriere architettoniche	28.850,49		2.363,49
	Trasferimento autorità di bacino per ponte Kenndy	25.000,00		0,00
	Trasferimenti correnti da regione per progetti sociali in campo abitativo	42.800,00		0,00
	Trasferimento da ASL per "Casa Orizzonte"	2.485,00		2.485,00
	Progetto servizi sociali Sprar	26.709,45		26.709,45
	Vincoli derivanti da trasferimenti	2.270.336,60		1.621.509,60
<i>Vincoli derivanti da Mutui</i>	Pos_4550153_Riqualficazione Vie e piazze (cap. Imp. 1778/2016	881,77		881,77
	Riaccertamento straordinario 2014 -PO	1.971.734,26		1.971.734,26
	Riaccertamento straordinario da mutui	1.864.217,32		1.864.217,32
	Riaccertamento 2016- eliminazione a seguito di estinzione anticipata	93.456,78		93.456,78
	Riaccertamento 2016- eliminazione a seguito di estinzione anticipata mutui	381.942,79		381.942,79
	Prestito Obbligazionario	1.989.717,91		1.989.717,91
	Manutenzione straordinaria Villa Manzoni	147.173,63		147.173,63
	Vincoli derivanti da Mutui	6.449.124,46		6.449.124,46
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	interventi per controllo impianti termici	451.807,22		451.807,22
	convenzione RFI	510.147,47		85.687,47
	interventi a favore di soggetti disabili	78.994,00		78.994,00
	Canone demaniale da corrispondere a Regione Lombardia anni 2009-2011	162.853,75	0,00	162.853,75
	approvazione progetto presentata da anci lombardia per il servizio di supporto del comune e altri comuni aderenti all'atem lecco 1 nord per la gara gas	52.303,69	0,00	52.303,69

	sostegno ricerca occupazionale		0,00	0,00
	situazione debiti/crediti società partecipate	151.004,65	147.756,00	3.248,65
	trasferimento immobili con finalità sociali		0,00	0,00
	spese per difesa legale		0,00	0,00
	incentivi su progetti legge Merloni	67.352,59	0,00	67.352,59
	Promozione servizi di tutela ambientate	101.402,85	101.402,00	0,85
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.575.866,22	673.618,00	902.248,22
<i>Altri vincoli</i>	Fondo applicazione contratto CNL	562.337,00	166.305,00	396.032,00
	Altri vincoli	562.337,00	166.305,00	396.032,00
	Totale avanzo vincolato	20.636.554,09	3.410.897,00	17.225.657,09
Avanzo accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità	8.327.447,50	0,00	8.327.447,50
	Indennità di mandato al sindaco	18.121,38	0,00	18.121,38
	Fondo rischi su derivati	750.000,00	0,00	750.000,00
	Fondo contenzioso	405.000,00	0,00	405.000,00
	Totale avanzo accantonato	9.500.568,88	0,00	9.500.568,88
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	da prestito obbligazionario	1.971.734,26	1.971.000,00	734,26
	da mezzi propri	2.938.229,65	2.938.000,00	229,65
	Totale avanzo destinato agli investimenti	4.909.963,91	4.909.000,00	963,91
	Avanzo disponibile	7.340.135,87	7.187.566,00	152.569,87
	AVANZO	42.387.222,75	15.507.463,00	26.879.759,75

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 20 del 06.02.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 20 del 06.02.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
iniziali al 01.01.2019		riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	24.973.880,29	11.006.408,37	14.721.128,07	753.656,15
Residui passivi	14.279.279,49	12.361.206,16	938.659,85	- 979.413,48

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

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

TABELLA ANZIANITA' RESIDUI

Residui attivi

Descrizione	Esercizi Precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I	1.264.313,71	657.876,32	681.481,67	403.531,21	2.409.045,28	5.663.771,26	11.080.019,45
Titolo II	0	0	55.179,33	83.711,94	164.091,72	2.327.951,96	2.630.934,95
Titolo III	1.062.847,42	870.254,10	969.320,84	1.234.137,33	1.082.691,71	4.124.019,65	9.343.271,05
Titolo IV	0	0	0	979,33	0	863.516,17	864.495,50
Titolo V	3.780.054,67	0	0	0	0	2.018.111,42	5.798.166,09
Titolo VI	0	0	0	0	0	0	0
Titolo IX	1.452,65	158,84	0	0	0	25.642,16	27.253,65
Totale	6.108.668,45	1.528.289,26	1.705.981,84	1.722.359,81	3.655.828,71	15.023.012,62	29.744.140,69

Residui passivi

Descrizione	Esercizi Precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I	78.843,99	15.391,26	37.418,53	197.078,76	471.666,22	8.827.379,12	9.627.777,88
Titolo II	0	0	2.928,01	0	11.030,33	1.824.439,18	1.838.397,52
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	54.033,54	18.953,36	41.637,81	3.241,00	6.437,04	640.442,95	764.745,70
Totale	132.877,53	34.344,62	81.984,35	200.319,76	489.133,59	11.292.261,25	12.230.921,10

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 semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	10.755.148,00			
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-			
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	-			
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO	10.755.148,00			

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 405.000,00 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.

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.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	18.122,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	5.000,00
Ulteriore accantonamento a chiusura 2019 in avanzo di amministrazione 2019	4.651,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	27.773,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente ha accantonato una quota pari ad euro 750.000,00 come fondo rischi su derivati.

E' stato inoltre accantonato un importo pari ad euro 67.600,00 per gli oneri derivanti dal rinnovo contrattuale del personale dipendente.

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

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	33.792.492	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	10.993.410	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	9.263.697	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	55.067.544	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	5.506.754	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	1.194.207	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	4.312.547	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.194.207	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		2,17%

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 31/12/2016 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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	20.496.087,88
2) Rimborsi mutui 2019	-	2.463.033,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	2.018.111,42
TOTALE DEBITO	=	20.051.166,27

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	23.817.416,75	21.513.643,20	20.496.087,70
Nuovi prestiti (+)		1.300.000,00	2.018.111,42
Prestiti rimborsati (-)	2.303.773,55	2.317.555,50	2.463.033,03
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	21.513.643,20	20.496.087,70	20.051.166,09
Nr. Abitanti al 31/12	48177	48010	48249
Debito medio per abitante	446,55	426,91	415,58

Il dato della popolazione al 31.12.2019 è provvisorio, in attesa dei dati definitivi dell'Istat.

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	1.307.289,35	1.242.654,47	1.194.207,44
Quota capitale	2.303.773,55	2.317.555,32	2.463.033,03
Totale fine anno	3.611.062,90	3.560.209,79	3.657.240,47

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono garanzie concesse a favore di organismi partecipati e/o a favore di altri soggetti differenti.

Strumenti di finanza derivata

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

Prestito obbligazionario stipulato con Deutsche Bank.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	3.065.474,11	603.538,47	91.440,00	4.116.678,36
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	501.619,00	189.113,44	9.715,50	482.915,53
TOTALE	3.567.093,11	792.651,91	101.155,50	4.599.593,89

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	0,00	
Residui riscossi nel 2019	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019	0,00	

TASI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	0,00	
Residui riscossi nel 2019	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	2.152.833,06	
Residui riscossi nel 2019	629.966,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-2.077,64	
Residui al 31/12/2019	1.524.944,62	70,83%
Residui della competenza	893.411,56	
Residui totali	2.418.356,18	

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	1.408.570,80	910.283,60	1.521.822,84
Riscossione	1.408.570,80	910.283,60	1.512.599,95

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	451.643,73	71,36%
2017	293.032,63	20,80%
2018	486.841,05	26,37%
2019	0,00	0,00%

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	3.047.719,34	2.854.893,30	2.751.173,08
riscossione	1.576.058,89	1.206.736,89	712.842,75
%riscossione	51,71	42,27	25,91
FCDE	1.103.544,59	1.825.133,30	1.721.413,08

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	3.047.719,34	2.854.893,30	2.751.173,08
destinazione a spesa corrente vincolata	174.239,92	347.742,43	1.045.944,06
% per spesa corrente	5,72%	12,18%	38,02%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	329.642,48
% per Investimenti	0,00%	0,00%	11,98%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	5.513.295,87	
Residui riscossi nel 2019	1.037.709,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-105,98	
Residui al 31/12/2019	4.475.692,59	81,18%
Residui della competenza	2.038.330,33	
Residui totali	6.514.022,92	
FCDE al 31/12/2019	5.300.460,45	

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	78.826,94	
Residui riscossi nel 2019	3.112,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	75.714,83	96,05%
Residui della competenza	3.616,07	
Residui totali	79.330,90	
FCDE al 31/12/2019	53.894,00	

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	10.977.715,43	10.861.536,10	-116.179,33
102	imposte e tasse a carico ente	770.331,23	728.301,56	-42.029,67
103	acquisto beni e servizi	27.355.019,26	27.369.797,86	14.778,60
104	trasferimenti correnti	8.968.925,60	10.153.906,94	1.184.981,34
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	1.248.704,47	1.194.207,44	-54.497,03
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	173.173,45	165.251,81	-7.921,64
110	altre spese correnti	606.680,01	774.370,57	167.690,56
TOTALE		50.100.549,45	51.247.372,28	1.146.822,83

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 70.707,78.;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 11.207.450,31;

- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018	2019
Spese macroaggregato 101	10.921.673,02	10.977.715,43	10.861.536,10
Spese macroaggregato 103	97.544,15	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102		666.870,42	662.537,56
Spese macroaggregato 109		13.400,00	35.105,59
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: macro 10 accantonamento fpv	400.460,93		
Altre spese: macro 10 irap	653.418,27		
Altre spese: siscotel, rete salute, gestione associata, biblioteca			52.718,75
Totale spese di personale (A)	12.073.096,37	11.657.985,85	11.611.898,00
(-) Componenti escluse (B)	865.646,06	1.119.595,43	1.319.683,53
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	11.207.450,31	10.538.390,42	10.292.214,47

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

(specificare)

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili
-

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 l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione ed effettuato la ricognizione ordinaria ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016 delle società partecipate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 60 del 16/12/2019;

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le non ci sono società che hanno conseguito perdite di esercizio.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il Collegio dei Revisori ha analizzato la nota integrativa allegata allo schema di bilancio.

STATO PATRIMONIALE e inventari

I prospetti riguardanti lo stato patrimoniale sono allegati al rendiconto

Il Collegio dei Revisori ha analizzato la nota integrativa allegata allo schema di bilancio.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari, si prende atto che gli stessi sono aggiornati al 2019.

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 sussidiarie 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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione da atto de:

- *l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati).*

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 al rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 così come predisposto dagli organi e aree funzionali dell'ente.

L'ORGANO DI REVISIONE