

# COMUNE DI SELVINO

Provincia di Bergamo

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

IL REVISORE UNICO DEI CONTI  
DOTT. ANDREA ORLANDI

# Comune di Selvino

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 25 Maggio 2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Selvino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, li 25 Maggio 2020

Il Revisore Unico dei Conti

*Andrea Orlandi*

Documento firmato digitalmente  
ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. 82/2005

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto ORLANDI ANDREA, Revisore Unico dei Conti**, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 20/02/2020;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 04/05/2020, 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 dall'Ente;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Selvino registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.021 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 rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- 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 il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- 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.

## **Gestione Finanziaria – Fondo di cassa**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che 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)	€	526.216,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	526.216,52

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 697.551,66	€ 526.216,52

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:

		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
<b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2019</b>				<b>697.551,66</b>
Riscossioni	+	1.003.696,20	4.593.642,75	5.597.338,95
Pagamenti	-	1.260.792,36	4.507.881,73	5.768.674,09
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>				<b>-171.335,14</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	-			0,00
<b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2019</b>				<b>526.216,52</b>

Durante l'esercizio 2019 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa e non ha disposto l'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 519.676,37

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 il 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	35.295,21
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.821.753,23 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	(-)	3.357.079,27
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	35.531,07
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	255.135,22 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>209.302,88</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.606,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	80.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>137.908,88</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	31.980,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.848,20
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>103.080,68</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	34.926,85
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>68.153,83</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	22.787,91
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	263.361,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.350.796,37 0,00
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 riduzioni di attività finanziarie	(-)	348.563,20
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	80.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.058.017,60
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	192.343,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>118.022,16</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	117.614,84
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	(-)	<b>407,32</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>407,32</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	348.563,20
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	348.563,20
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>255.931,04</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	31.980,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	120.463,04
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	(-)	<b>103.488,00</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	34.926,85
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>68.561,15</b>

<b>ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>						
<b>Capitolo di spesa</b>	<b>descrizione</b>	<b>Risorse accantonate al 1/1/2019</b>	<b>Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -<sup>1</sup>)</b>	<b>Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019</b>	<b>Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-<sup>2</sup>)</b>	<b>Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019</b>
		<i>(a)</i>	<i>(b)</i>	<i>(c)</i>	<i>(d)</i>	<i>(e)=(a)+(b)+(c)+(d)</i>
<b>Fondo contenzioso</b>						
186.99	Spese per la riscossione dei tributi comunali - quota Fraternità e Sistemi	3.179,80			18.457,00	21.636,80
Totale Fondo contenzioso		3.179,80	-	-	18.457,00	21.636,80
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
53.00	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione - parte corrente	209.724,39		31.980,00	3.086,28	244.790,67
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		209.724,39	-	31.980,00	3.086,28	244.790,67
<b>Altri accantonamenti</b>						
	Rinnovi contrattuali	1.900,00			10.000,00	11.900,00
	Indennità di fine mandato	4.800,00	- 4.800,00		3.383,57	3.383,57
Totale Altri accantonamenti		6.700,00	- 4.800,00	-	13.383,57	15.283,57
<b>Totale</b>		<b>219.604,19</b>	<b>- 4.800,00</b>	<b>31.980,00</b>	<b>34.926,85</b>	<b>281.711,04</b>

## **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 519.676,37, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				697551,66
RISCOSSIONI	(+)	1003696,20	4593642,75	5597338,95
PAGAMENTI	(-)	1260792,36	4507881,73	5768674,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			526216,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			526216,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	210505,02	1107722,07	1318227,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	57164,39	1039728,78	1096893,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			35531,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			192343,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>519676,37</b>

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

DESCRIZIONE	2015	2016	2017	2018	2019
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione finanziaria	146.418,65	250.548,63	322.576,62	280.949,86	519.676,37

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

Nel corso del 2019 è stato applicato risultato di amministrazione per complessivi Euro 31.393,91, così suddivisi tra i rispettivi vincoli:

Tipo di vincolo	Delibera di applicazione risultato di amministrazione					Totale applicato per tipo di vincolo
	n. 61 del 04.07.2019	n. 31 del 26.07.2019	n. 37 del 18.10.2019	n..... del ..	n..... del ..	
Accantonato		4800,00				4800,00
Vincolato	1350,00	11584,39				12934,39
Destinato ad investimenti		7337,52				7337,52
Libero		2516	3806,00			6322,000
<b>Totale</b>	<b>1350,00</b>	<b>26237,91</b>	<b>3806</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31393,91</b>

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 G.C. n. 40 del 30 Aprile 2020 munito del parere dell'Organo di revisione. Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 40 del 30 Aprile 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Titolo 1	4.892,39	36.297,79	60.308,48	26.622,75	71.190,66	578.669,57	<b>777.981,64</b>
Titolo 2	-	671,70	-	-	-	94.777,03	<b>95.448,73</b>
Titolo 3	-	-	-	-	315,03	127.958,04	<b>128.273,07</b>
Titolo 4	-	-	-	-	-	10.000,00	<b>10.000,00</b>
Titolo 5	-	-	-	-	-	293.233,20	<b>293.233,20</b>
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	359,32	-	6.079,29	1.697,72	2.069,89	3.084,23	<b>13.290,45</b>
<b>TOTALE</b>	<b>5.251,71</b>	<b>36.969,49</b>	<b>66.387,77</b>	<b>28.320,47</b>	<b>73.575,58</b>	<b>1.107.722,07</b>	<b>1.318.227,09</b>

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Titolo 1	-	-	-	-	6.705,65	766.275,58	<b>772.981,23</b>
Titolo 2	-	-	5.000,00	-	708,60	146.882,63	<b>152.591,23</b>
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	26.059,65	3.453,00	6.459,58	4.191,08	4.586,83	126.570,57	<b>171.320,71</b>
<b>TOTALE</b>	<b>26.059,65</b>	<b>3.453,00</b>	<b>11.459,58</b>	<b>4.191,08</b>	<b>12.001,08</b>	<b>1.039.728,78</b>	<b>1.096.893,17</b>

### **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..

Si riporta di seguito il dettaglio degli accantonamenti effettuati:

Breve descrizione	Capitolo entrata	%	Residui attivi totali Entrata 2019	Accantonamento minimo al FCDE	Accantonamento effettivo
imposta pubblicità	6	100	10150	€ 10.150,00	€ 10.150,00
IMU accertam.A.P	14	80	97176,17	€ 77.740,94	€ 77.740,94
tassa rifiuti	32	100	79882,03	€ 79.882,03	€ 79.882,03
Tari	75	100	50620,57	€ 50.620,57	€ 50.620,57
pasti anziani	530.01	100	2750	€ 2.750,00	€ 2.750,00
lamp.votive q,ann	538,01	100	1206,27	€ 1.206,27	€ 1.206,27
serv.sociali	530.02	100	808,24	€ 808,24	€ 808,24
fabbricati canonici	586	100	20412,59	€ 20.412,59	€ 20.412,59
provento baita	586.01	100	1220	€ 1.220,00	€ 1.220,00
			<b>TOTALE</b>	<b>€ 244.790,64</b>	<b>€ 244.790,67</b>

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 21.636,80, 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.

L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso.

Pertanto, in relazione all'istruttoria compiuta, l'accantonamento complessivo al fondo per le passività potenziali risulta così determinato:

Origine dell'accantonamento	Descrizione	Accantonamento
Tributi	Ricorso IMU	3.179,80
Tributi	Ricorso IMU	18.457,00
	<b>Totale</b>	<b>21.636,80</b>

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

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Accantonamento al 31/12/2018	4.800,00
Utilizzi per liquidazione indennità nel corso del 2019 (in caso di fine mandato)	4.800,00
Accantonamento riferito all'anno 2019	3.383,57
<b>Totale</b>	<b>3.383,57</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 11.900,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Accantonamento al 31/12/2018	1.900,00
Accantonamento riferito all'anno 2019	10.000,00
<b>Totale</b>	<b>11.900,00</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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:

Controllo limite di indebitamento art. 204 TUEL	2017	2018	2019
	2,48%	2,22%	2,27%

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	2.613.127,11	2.332.109,38	2.224.645,77
Nuovi prestiti (+)	-	170.000,00	348.563,20
Prestiti rimborsati (-)	- 281.017,73	- 277.463,61	- 255.135,22
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.332.109,38</b>	<b>2.224.645,77</b>	<b>2.318.073,75</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	96.279,06	84.959,51	83.745,41
Quota capitale	281.017,73	277.463,61	255.135,22
<b>Totale fine anno</b>	<b>377.296,79</b>	<b>362.423,12</b>	<b>338.880,63</b>

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

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

Nella tabella sottostante sono dimostrati i vincoli, ed il loro rispetto nel corso del 2019.

	importi base di calcolo	Taglio DL 78/2010	Taglio DL 95/2012	Taglio L 228/2012	Taglio DL 101/2013	Limite massimo anno 2019	Spesa sostenuta anno 2019
<b>Spesa per consulenza e studi (2009)</b>		80% su 2009			20% su 2013 e 25% su 2014		-
Spese di rappresentanza (2009)		80% su 2009					0
Pubblicità e relazioni pubbliche (2009)		80% su 2009					
Mostre e convegni e relazioni pubbliche (2009)		80% su 2009					0
<b>Spese per rappresentanza, pubblicità, relazioni pubbliche, mostre e convegni (2009)</b>	<b>38.537,00</b>	80% su 2009	-			<b>7.707,00</b>	<b>797,88</b>
<b>Sponsorizzazioni</b>			-				
<b>Formazione (2009)</b>	<b>2.300,00</b>	50% su 2009				1150,00	476,00
<b>Spese missione (2009) (solo dipendenti)</b>	<b>3.600,00</b>	50% su 2009				1800,00	67,40
<b>Spese autovetture (2011)</b>	<b>4.320,00</b>	20% su 2009	70% su 2011			3024,00	1.531,84
					<b>TOTALE</b>	<b>13681,00</b>	<b>2.873,12</b>

Si segnala che con decorrenza 2020, le normative vincolistiche relative alle spese di cui sopra sono state disapplicate per gli enti locali a norma dell'art. 57 del D.L. 124/2019.

## **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.

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 59 del 20 Dicembre 2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società controllate dall'Ente ha riportato un risultato negativo.

<b>Denominazione</b>	<b>Quota partecipazione</b>	<b>Risultato di bilancio al 31/12/2018</b>
Funivia Albino Selvino srl	83,98 %	- 29.652

L'ammontare delle riserve straordinarie accantonate nel corso degli anni dalla società Funivia Albino Selvino srl sono pari a Euro 261.014 alla data del 31/12/2018, ammontare capiente per ripianare la perdita registrata in corso d'esercizio e permettere all'ente di non accantonare apposito fondo a copertura.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2019
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	€ 1.077.181,16
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA	-€ 33.714,70
RETTIFICHE di attività finanziarie	-€ 38.746,94
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-€ 1.000.377,63
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 4.341,89
IMPOSTE	€ 32.443,12
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-€ 28.101,23</b>

## 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:

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	2019
Immobilizzazioni immateriali	1.820,00
Immobilizzazioni materiali	14.187.615,74
Immobilizzazioni finanziarie	2.823.458,83
Rimanenze	0
Crediti	780.203,22
Attività finanziarie non immobilizzate	
Disponibilità liquide	819.449,72
Ratei e risconti attivi	
<b>Totale</b>	<b>18.612.547,51</b>
VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	2019
Patrimonio netto	14.526.928,64
Fondo per rischi ed oneri	36.920,37
Trattamento di fine rapporto	0,00
Debiti	3.421.235,92
Ratei e risconti attivi	627.462,58
<b>Totale</b>	<b>18.612.547,51</b>

## **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.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, l'organo di revisione non rileva alcuna criticità, riscontrando una corretta e prudente gestione finanziaria dell'Ente sia nella composizione del risultato di amministrazione che negli elementi economico-patrimoniali dell'Ente stesso.

In relazione all'emergenza COVID-19, che avrà un impatto sull'intero comparto degli enti locali, si raccomanda di tenere sotto controllo i seguenti aspetti:

- 1) la situazione di cassa allo stato presente non presenta situazioni di criticità, ma con l'aggravarsi della situazione economico-finanziaria generale a seguito dell'emergenza COVID-19. La difficoltà di riscossione potrebbe incidere sulla capacità di riscossione dell'Ente, per motivi esogeni allo stesso, e peggiorare l'indicatore 2.8 dei parametri di deficitarietà strutturale;
- 2) monitoraggio dell'andamento della società Funivia Albino Selvino srl che ha riportato un risultato d'esercizio negativo al 31/12/2018.

## **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

Il Revisore Unico dei Conti

*Andrea Orlandi*

Documento firmato digitalmente  
ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. 82/2005