

COMUNE DI BLELLO

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 dei Conti
Dott. Rosario Trimboli

Comune di Bello

Provincia di Bergamo

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;

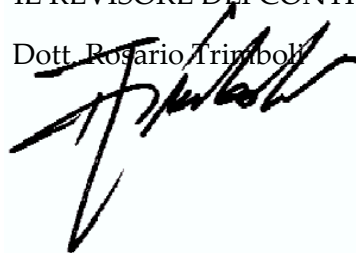
approva

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 Bello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bello, 30 giugno 2020

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Rosario Trimboli



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rosario Trimboli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.10 del 17/04/2020, ricevuta in data 27.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 9 del 12.06.2020, completi dei documenti obbligatori ai sensi del DL 267/2000 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) 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 per l'anno 2019;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente si è avvalso della facoltà di non adottare il sistema contabile economico-patrimoniale anche per l'esercizio 2019;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni .

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 12 in data 08/08/2019;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 8 del 09.06.2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca.

Risultati della gestione

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 netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	61.434,27
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	61.434,27

Il fondo di cassa vincolato è pari a zero.

Situazione vincoli di cassa al 31.12.2019 di cui all'art. 209, c.3-*bis*, del Dlgs. 267/00:

Fondo cassa al 31 dicembre 2019	61.434,27
<i>di cui quota vincolata del fondo di cassa al 31.12.2019</i>	<i>0.00</i>
Quota vincolata utilizzata per le spese correnti non reintegrata al 31.12.2019	0.00
Totale quota vincolata al 31 dicembre 2019	0.00

Nel corso del 2019 l'Ente **non** ha fatto ricorso ad **anticipazioni di Tesoreria** .

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 26.866,34, come risulta dai seguenti elementi:

		2019
Accertamenti di competenza	+	258.103,16
Impegni di competenza	-	231.236,82
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	
Impegni confluiti nel FPV	-	
Disavanzo di amministrazione applicato	-	-
Avanzo di amministrazione applicato	+	
		26.866,34

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		117.031,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
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	(-)		68.088,46
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		-
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	(-)		19.606,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			29.337,23
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	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
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>			-
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	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		29.337,23
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		130.000,00
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	(-)		130.789,73
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			- 789,73
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 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	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			28.547,50
			6

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

Il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2019

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2019 non è stato iscritto un Fondo pluriennale vincolato di entrata.

Al termine dell'esercizio il Fondo pluriennale vincolato risulta di importo complessivo di €. 0,00.

Entrate e spese non ricorrenti

Non risultano essere presenti entrate e spese non ricorrenti.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 12.058,77, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				-
RISCOSSIONI	(+)	31,58	207.066,08	207.097,66
PAGAMENTI	(-)	16.359,37	129.304,02	145.663,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			61.434,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			61.434,27
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	6.428,50	51.037,08	57.465,58
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.908,28	101.932,80	106.841,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			12.058,77

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso e passività potenziali		
Altri accantonamenti (indennità di fine mandato)		
	Totale parte accantonata (B)	
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		-
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	-
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	12.058,77
Se (E) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

<u>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</u>	
<u>Risultato di Amministrazione</u>	12.058,77
PARTE ACCANTONATA	
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-
Totale parte accantonata (B)	-
PARTE VINCOLATA	
- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	-
- Vincoli derivanti da trasferimenti	
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
- Altri vincoli da specificare	-
Totale parte vincolata (C)	-
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	-
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	12.058,77

Parte Accantonata

“Fondo crediti di dubbia esigibilità”

L'Organo di revisione ha verificato che non si è reso necessario accantonare il “Fondo crediti di dubbia esigibilità” in quanto non vi sono residui attivi di dubbia e difficile esazione conservati.

Parte Vincolata

La parte vincolata del risultato di amministrazione risulta pari a 0,00 in quanto non vi sono entrate vincolate (oneri di urbanizzazione e/o alienazioni).

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2019
saldo gestione di competenza	(+ o -)	26.866,34
SALDO GESTIONE COMPETENZA		26.866,34
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		17.553,27
Minori residui passivi riaccertati (+)		
SALDO GESTIONE RESIDUI		-17.553,27
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		26.866,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		-17.553,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.745,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	(A)	12.058,77

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Nessun fondo pluriennale vincolato è stato accantonato alla data del 31.12.2019

Nella gestione amministrativa del Comune, che si rammenta essere di ridottissime dimensioni, non sono state stimate e pertanto previste spese impegnate nel corso dell'esercizio esercizio da imputare agli esercizi successivi, la cui rappresentazione contabile avrebbe alimentato il fondo pluriennale vincolato.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non 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. perché non esistono residui attivi conservati relativi ad entrate di dubbia esigibilità.

Fondi spese e rischi futuri

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di alcun Fondo spese e rischi futuri o contenzioso, non esistendone i presupposti.

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): € 28.547,50

- W2* (equilibrio di bilancio): € 28.547,50
- W3* (equilibrio complessivo): € 30.547,50

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che ***non vi sono state entrate per il recupero dell'evasione***.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU			€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES			€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -

Contributi per permessi di costruire

Nel 2019 non si sono realizzati introiti per permessi a costruire o altri oneri di urbanizzazione.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

L'Organo di revisione attesta che non esiste il servizio di polizia locale pertanto non vi sono contravvenzioni.

Analisi dei servizi a domanda individuale

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 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.

Il servizi a domanda individuale sono unicamente il trasporto alunni (cessato il 30.06.2019) e presentano i seguenti risultati:

Servizio	Proventi	Costi	Saldo	% copertura realizzata
Trasporto alunni	1.200,00	6.241,00	-5.041,00	19,23%

Spese per il personale

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha personale dipendente, vi sono solo dipendenti in convenzione con altro ente, compreso il Segretario comunale (Comune di Berbenno capofila).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Nell'esercizio 2019 non sono state sostenute spese relative alle spese assoggettate a vincoli di legge, pertanto si dà atto che complessivamente i limiti sono stati ovviamente rispettati.

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:

Oggetto	2017	2018	2019
Controllo limite di indebitamento	2,527%	2,260%	3,122%

L'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

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

Descrizione voce	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	205.770,53	176.274,44	156.669,56
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	29.496,09	19.604,88	19.606,08
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni			
TOTALE DEBITO AL 31.12	176.274,44	156.669,56	137.063,48
Numero abitanti al 31.12	75	74	74
Debito medio per abitante	2.350,33	2.117,16	1.852,21

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

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE			
Oggetto	2017	2018	2019
Oneri finanziari	2.759,43	2.486,38	2.487,00
Quota capitale	29.496,00	19.604,88	19.606,08
TOTALE	32.255,43	22.091,26	22.093,08

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.8 del 09.06.2020 munito del parere dell'organo di revisione. Non sono stati reimputati residui attivi o passivi.

Al termine dell'esercizio la situazione dei residui era la seguente:

RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui iniziali	Residui competenza	Minori accertamenti	Residui reimputati	Residui conservati	% di definizione	Riscossioni	% di realizzazione
Gestione corrente	24.013,35	-	17.553,27		6.428,50	27%	31,58	0%
Gestione capitale	-	50.000,00	-		50.000,00		-	
Accensione prestiti	-							
Servizi conto terzi	-	1.037,08	-		1.037,08		-	
TOTALE	24.013,35	51.037,08	17.553,27	-	57.465,58	239%	31,58	0%

RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui iniziali	Minori impegni	Residui competenza	Residui conservati	% di definizione	Pagamenti	% di realizzazione
Gestione corrente	6.443,37	-	12.158,64	15.290,26	237%	3.311,75	51%
Gestione capitale	-	-	87.814,93	87.814,93		-	
Anticipazione tesoreria	13.215,66		-	1.681,36		11.534,30	
Servizi conto terzi	1.608,62	-	1.959,23	2.054,53	128%	1.513,32	94%
TOTALE	21.267,65	-	101.932,80	106.841,08	502%	16.359,37	77%

Al termine dell'esercizio la situazione di anzianità dei residui attivi era la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	778,50	5.250,96	0,00	0,00	399,04	6.428,50
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.037,08	1.037,08
Totale	0,00	778,50	5.250,96	0,00	0,00	51.436,12	57.465,58

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha preso atto delle attestazioni di insussistenza al 31 dicembre 2019 di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione rileva che l'Ente detiene, in forza di obbligo imposto dalla Provincia di Bergamo, una quota pari allo 0,10% del capitale della società Uniacque Spa a cui non ha affidato nessun servizio; la partecipazione societaria non viene pertanto considerata rilevante. L'Ente ha altresì la partecipazione in Servizi Comunali Spa pari allo 0,1% a cui ha affidato il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti.

Per ragioni sopra evidenziate l'Ente non ha provveduto ad accantonare nel bilancio 2019 nessun fondo vincolato per copertura perdite o saldi finanziari negativi registrati da Aziende speciali, Istituzioni e Società partecipate.

L'Ente non ha effettuato operazioni di finanziamento a favore di Organismi partecipati; l'Ente non ha operato cancellazioni di debiti e/o crediti verso Organismi partecipati.

La situazione debiti/crediti risulta la seguente:

Denominazione	Debiti dell'ente verso l'organismo	Crediti dell'ente verso l'organismo	Discordanze	Motivazione
UNIACQUE SPA	0,00	0,00	NESSUNA	
SERVIZI COMUNALI SPA	958,02	47,08	NESSUNA	

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non effettuato affidamenti di servizi.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per

somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale come da prospetto allegato al rendiconto.

CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha rilevato che l'Ente si è avvalso della facoltà di non adottare il sistema contabile economico-patrimoniale anche per l'esercizio 2019.

L'Ente si è avvalso della facoltà ex art. 232, comma 2 del TUEL, relativamente alla gestione patrimoniale semplificata ai sensi del DM 11/11/2019.

Il medesimo Decreto Ministeriale attribuisce la facoltà di non rilevare il confronto con l'esercizio precedente, il Comune ha comunque predisposto un confronto con i dati relativi all'esercizio 2018 ritenendoli comparabili.

Per le ragioni sopra esposte l'Ente non è tenuto alla redazione del conto economico e provvede alla redazione di uno stato patrimoniale semplificato al 31/12/2019.

La Situazione patrimoniale 2019 è stata redatta nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati.

Si evidenzia in particolar modo che, sulla base di quanto previsto dal DM 11 novembre 2019, l'Ente ha la facoltà di attribuire una valorizzazione nulla alle voci:

- Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- Rimanenze;
- Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- Riserve da capitale;
- Risconti attivi e passivi in quanto i relativi effetti finanziari si sono già verificati e sono stati considerati nella determinazione della Situazione patrimoniale;
- Ratei attivi e passivi i cui effetti finanziari non si sono ancora verificati;
- Risultato economico dell'esercizio;
- Acconti;
- Concessioni pluriennali;
- Contributi agli investimenti, in quanto può risultare complesso ricostruire il valore dei trasferimenti che hanno contribuito al finanziamento di immobilizzazioni;
- Conti d'ordine.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2019
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5 Avviamento	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9 Altre	-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	-	-
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	1.569.885,10	1.539.037,61
	1.1 Terreni	27.510,69	27.510,69
	1.2 Fabbricati	285.637,00	279.924,26
	1.3 Infrastrutture	1.256.737,41	1.231.602,66
	1.9 Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.834,20	9.209,07
	2.1 Terreni	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2 Fabbricati	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	-	-
	2.5 Mezzi di trasporto	-	-
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	10.834,20	9.209,07
	2.7 Mobili e arredi	-	-
	2.8 Infrastrutture	-	-
	2.99 Altri beni materiali	-	-
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	Totale immobilizzazioni materiali	1.580.719,30	1.548.246,68
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1 Partecipazioni in	989,00	989,00
	a imprese controllate	-	-
	b imprese partecipate	989,00	989,00
	c altri soggetti	-	-
	2 Crediti verso	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b imprese controllate	-	-
	c imprese partecipate	-	-
	d altri soggetti	-	-
	3 Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	989,00	989,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.581.708,30	1.549.235,68
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>	-	-
	Totale rimanenze	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>		
	1 Crediti di natura tributaria	24.013,35	6.428,50
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
	b Altri crediti da tributi	24.013,35	6.428,50
	c Crediti da Fondi perequativi	-	-
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	-	50.000,00
	a verso amministrazioni pubbliche	-	50.000,00
	b imprese controllate	-	-
	c imprese partecipate	-	-
	d verso altri soggetti	-	-
	3 Verso clienti ed utenti	-	-
	4 Altri Crediti	-	1.037,08
	a verso l'erario	-	-
	b per attività svolta per c/terzi	-	1.037,08
	c altri	-	-
	Totale crediti	24.013,35	57.465,58
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1 Partecipazioni	-	-
	2 Altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
	1 Conto di tesoreria	-	61.434,27
	a Istituto tesoriere	-	61.434,27
	b presso Banca d'Italia	-	-
	2 Altri depositi bancari e postali	-	-
	3 Denaro e valori in cassa	-	-
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	-	61.434,27
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	24.013,35	118.899,85
	D) RATEI E RISCONTI		
	1 Ratei attivi	-	-
	2 Risconti attivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.605.721,65	1.668.135,53

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione		
II	Riserve	1.427.784,50	1.426.190,26
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-
b	<i>da capitale</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.427.784,50	1.426.190,26
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.427.784,50	1.426.190,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	-	-
3	Altri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-
TOTALE T.F.R. (C)		-	-
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	169.885,16	138.744,78
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	13.215,60	1.681,30
d	<i>verso altri finanziatori</i>	156.669,56	137.063,48
2	Debiti verso fornitori	6.443,37	103.105,19
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	-	-
5	Altri debiti	1.608,62	95,30
a	<i>tributari</i>	-	-
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	1.608,62	95,30
d	<i>altri</i>	-	-
TOTALE DEBITI (D)		177.937,15	241.945,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		1.605.721,65	1.668.135,53
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri		
2)	beni di terzi in uso	-	-
3)	beni dati in uso a terzi	-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		-	-

Criteri di valutazione

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la redazione della Situazione patrimoniale sono quelli dettati dal D.lgs. 118/2011, con modalità semplificate come previsto dal DM 11 novembre 2019.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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 DEI CONTI

Dott. Rosario Trimboli

