



COMUNE DI PONTE DI LEGNO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
RENATO TOMMEI

Organo di revisione

Verbale n.5 del 06.07.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

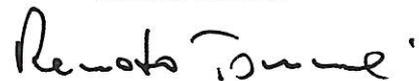
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» - TUEL;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili n. 4/2 e n. 4/3;
- gli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- 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 sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Ponte di Legno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Renato Tommei



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Tommei Rag. Renato, revisore unico del Comune di Ponte di Legno, nominato con delibera del Consiglio Comunale n.24 del 19.06.2019;

□ ricevuti i documenti relativi al fascicolo del rendiconto per l'esercizio 2019 in fase istruttoria, approvati successivamente con delibera della Giunta Comunale n.44 del 24.06.2020, 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 del patrimonio

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

□ visto il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019-2021, approvato con delibera del Consiglio Comunale n.7 del 27.03.2019, con le relative delibere di variazione ed il rendiconto dell'esercizio 2018, approvato con delibera di C.C. n.6 del 06.05.2019;

□ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

□ visto il D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011;

□ visti i principi contabili applicati agli enti locali per l'anno 2019;

□ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

□ lo scrivente Revisore, **dalla data della sua nomina avvenuta il 19.06.2019**, ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

□ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

□ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2019, dopo la data di nomina;

□ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dai verbali agli atti dell'Ente e nel supporto all'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse

Il Comune di Ponte di Legno registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1.761 abitanti.

L'organo di revisione, dalla data della sua nomina avvenuta il 19.06.2019, 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 approvati;
- nel corso dell'esercizio 2019, è stato utilizzato avanzo di amministrazione libero per euro 500.000,00 ed è stato verificato che 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 (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:

- partecipa all'Unione dei Comuni "Lombarda Alta Valle Camonica";
- ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato (modalità project financing) come definite dal D. Lgs. n. 50/2016: **REALIZZAZIONE CENTRO TERMALE**;
- 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 degli eventuali 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;
- 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;
- 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;
- non è in dissesto finanziario e non presenta disavanzo d'amministrazione;
- non ha riconosciuto* nel corso del 2019 debiti fuori bilancio;
- 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.

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi iscritti in bilancio per la somma di euro 933.258,69;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento (non sono state previste accensioni di prestiti);
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di debito e credito al 31 dicembre 2019 con le società partecipate;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA, I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27.07.2019 con delibera di Consiglio Comunale n.27;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto n.43 del 24.06.2020, sulla quale l'organo di revisione ha rilasciato apposito parere.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi nell'esercizio 2019 n.2449 reversali e n.2219 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio finanziario 2019 non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- nel corso dell'esercizio 2019 non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili interni a materia ed a denaro, in attuazione dell'articolo 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio reso entro il 31 gennaio 2020.

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2019 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			760.959,98
RISCOSSIONI	2.054.880,57	8.667.630,73	10.722.511,30
PAGAMENTI	911.731,95	8.721.218,92	9.632.950,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.850.520,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.850.520,41

L'Ente non ha vincoli sulla cassa e pertanto il fondo di cassa vincolato non è determinato.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

Situazione di cassa	2016	2017	2018
Disponibilità	3.476.500,99	80.656,76	760.959,98
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza 2019 presenta un risultato di Euro -118.333,96 , al netto dell'avanzo di amministrazione 2018 applicato, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato della gestione di competenza	2019
Accertamenti di competenza	13.060.845,77
Impegni di competenza	10.578.596,43
Saldo	2.482.249,34
Quota di FPV applicata al bilancio	2.717.681,48
Impegni confluiti nel FPV	5.318.264,87
Saldo di competenza	-118.334,05

così dettagliati:

Dettaglio gestione di competenza	2019
Riscossioni	8.667.630,73
Pagamenti	8.721.218,92
<i>Differenza</i>	-53.588,19
Fondo pluriennale vincolato entrata	2.717.681,48
Fondo pluriennale vincolato spesa	5.318.264,87
<i>Differenza</i>	-2.600.583,39
Residui attivi	4.393.215,04
Residui passivi	1.857.377,51
<i>Differenza</i>	2.535.837,53
Saldo di competenza al netto avanzo	-118.334,05

Risultato della gestione di competenza con applicazione dell'avanzo:

	2019
Risultato della gestione di competenza	-118.334,05
Avanzo di amministrazione applicato	500.000,00
RISULTATO DI COMPETENZA FINALE	381.665,95

Il risultato della gestione di competenza 2019 fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio 2019, senza, quindi esaminare quelle generate dai fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

L'equilibrio complessivo della gestione di competenza, suddiviso tra gestione corrente ed in conto capitale, viene evidenziato nel prospetto che segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ACCERTAMENTI IMPEGNI 2019
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	192.367,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.556.913,81
<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	(-)	6.776.364,84
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	243.476,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	191.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	799.385,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	260.945,11

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	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	-	260.945,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	70.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	330.945,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	365.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	695.945,11
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	500.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.525.313,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.570.673,27
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	(-)	2.069.587,72
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.074.788,17
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	191.000,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		642.611,06
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		642.611,06
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		642.611,06
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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		381.665,95
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019		70.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		311.665,95
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		365.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	53.334,05

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione finale del FPV al 31.12.2019 è la seguente:

Fondo Pluriennale Vincolato FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	192.367,80	243.476,70
FPV di parte capitale	2.525.313,68	5.074.788,17
TOTALE	2.717.681,48	5.318.264,87

L'Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- 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;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 637.993,55, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			760.959,98
RISCOSSIONI	2.054.880,57	8.667.630,73	10.722.511,30
PAGAMENTI	911.731,95	8.721.218,92	9.632.950,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.850.520,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.850.520,41
RESIDUI ATTIVI	1.701.775,58	4.393.215,04	6.094.990,62
RESIDUI PASSIVI	131.875,10	1.857.377,51	1.989.252,61
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			243.476,70
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale			5.074.788,17
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2019			637.993,55
Fondo crediti di dubbia esigibilità			635.000,00
Fondo contenziosi			0,00
Altri accantonamenti			0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale			0,00
Fondi non vincolati			2.993,55

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	588.487,58	736.111,71	637.993,55
di cui:			
a) Accantonamenti	200.000,00	200.000,00	635.000,00
b) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Parte libera	388.487,58	536.111,71	2.993,55

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 è stato così utilizzato nell'esercizio 2019:

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		500.000,00			0,00	500.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	2019
Totale accertamenti di competenza (+)	13.060.845,77
Totale impegni di competenza (-)	10.578.596,43
SALDO	2.482.249,34
Fondo pluriennale vincolato entrata	2.717.681,48
Fondo pluriennale vincolato spesa	5.318.264,87
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-118.334,05
Gestione dei residui	2019
Maggiori residui attivi riaccertati	9.613,78
Minori residui attivi riaccertati	-913,61
Minori residui passivi riaccertati	11.515,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	20.215,89
Riepilogo	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)	-118.334,05
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)	20.215,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	500.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	236.111,71
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	637.993,55

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione 2019 al Fondo crediti di dubbia esigibilità, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. L'ammontare del fondo è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti. L'accantonamento al FCDE non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce per l'intero importo nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media semplice delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto a rendiconto 2019 ammonta a euro 635.000,00 e si riferisce a svalutazioni operate sulle entrate relative ai tributi non ancora incassati.

Fondo spese e rischi futuri – Fondo contenziosi

L'Ente non ha contenzioso in carico e non ha quindi ritenuto necessario effettuare accantonamenti al Fondo spese e rischi futuri.

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:	€	381.665,95
□ W2* Equilibrio di bilancio:	€	311.665,95
□ W3* Equilibrio complessivo:	€	-53.334,05

* 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 SPESE 2019**Trend storico della gestione di competenza**

Entrate		2018	2019
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.532.296,57	5.032.462,19
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	653.987,98	311.535,99
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.752.872,86	2.212.915,63
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	2.591.876,13	4.570.673,27
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti	410.000,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni Tesoreria	879.242,20	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate per c/ terzi	1.165.347,15	933.258,69
Totale Entrate		11.985.622,89	13.060.845,77

Spese		2018	2019
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.011.968,94	6.776.364,84
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.095.465,11	2.069.587,72
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	780.820,44	799.385,18
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione	879.242,20	0,00
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.165.347,15	933.258,69
Totale Spese		10.932.843,84	10.578.596,43

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	1.052.779,05	2.482.249,34
Avanzo di amministrazione applicato (B)	200.000,00	500.000,00
Fondo pluriennale iniziale	3.090.361,48	2.717.681,48
Fondo pluriennale	2.717.681,48	5.318.264,87
Saldo	1.625.459,05	381.665,95

Gestione di parte corrente***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti dati:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE	
	2019
I.M.U.	2.599.488,00
Recupero imposte ICI/IMU/TASI anni precedenti	258.828,00
Imposta di soggiorno	150.000,00
T.A.R.I. - Tassa rifiuti	1.555.684,03
TOSAP	76.703,28
Imposta sulla pubblicità	47.081,30
Diritti sulle pubbliche affissioni	927,00
TASI	343.750,58
Totale entrate titolo 1	5.032.462,19

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti le entrate per recupero evasione fiscale sono state accertate per euro 258.828,00, rimosse per euro 76.300,15 e conservate a residui per euro 182.527,85.

La movimentazione delle somme a residuo derivanti dalle gestioni passate è la seguente:

Movimentazione delle somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.009.697,94	101,89%
Residui riscossi nel 2019	278.176,84	27,55%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.535,87	0,94%
Residui (da residui) al 31/12/2019	741.056,97	73,39%
Residui della competenza	182.527,85	
Residui totali	923.584,82	

L'organo di Revisione rileva che le somme conservate a residuo ammontano ad un importo significativo e sono relative all'attività di recupero dell'evasione IMU sulle seconde case. Risultano emessi avvisi di liquidazione (circa 750) e decreti ingiuntivi (circa 300) e sono in corso esecuzioni forzate a carico dei contribuenti morosi (pignoramento beni, fermi amministrativi, ecc.). Nel rendiconto 2019 è stato accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità di euro 635.000,00 a garanzia del recupero in corso.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	
	2019
Trasferimenti correnti dallo Stato	297.662,18
Contributo c/interessi mutui contratti nel 2015	13.873,81
Totale	311.535,99

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano il seguente andamento:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	
	Rendiconto 2019
Proventi servizio idrico integrato	1.061.573,98
Proventi erogazione servizi	215.215,74
Proventi gestione dei beni	295.152,47
Interessi attivi	1,53
Rimborsi per personale servizi convenzionati	258.026,80
Proventi diversi	382.945,11
Totale entrate extratributarie	2.212.915,63

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Il Comune di Ponte di Legno ha trasferito il servizio di Polizia Locale all'Unione dei Comuni Lombarda Alta Valle Camonica e pertanto i relativi proventi da sanzioni amministrative da codice delle strada vengono riscossi dall'Unione stessa.

Proventi dei beni dell'Ente

Le entrate accertate nell'esercizio 2019 per affitti di fabbricati comunali (fitti reali fondi rustici, fitti reali di fabbricati, sovraccanoni idroelettrici e proventi concessioni impianti di risalita) ammontano a euro 295.152,47, di cui riscossi per euro 288.582,94 e conservati a residuo euro 6.569,53. La somma a residuo al 01.01.2019 ammontanti a euro 1.630,50 sono state interamente rimosse nell'esercizio 2019.

Entrate in conto capitale

Le entrate del Titolo 4 accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	
	2019
Tributi in conto capitale	0,00
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.614.359,97
Contributi agli investimenti da imprese	295.162,71
Contributo Regionale realizz. Barriera paramassi	180.000,00
Alienazioni di beni patrimoniali	47.156,26
Proventi da concessioni edilizie	1.433.994,33
Totale entrate titolo 4	4.570.673,27

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi, per proventi monetizzazione aree, per oneri di urbanizzazione e costi di costruzione, da diritti edificatori e da contributi PGT, hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi costruire	2017	2018	2019
Accertamento	157.634,55	598.478,14	1.433.994,33
Riscossione	132.023,74	598.478,14	650.669,23

L'Organo di Revisione rileva che i permessi di costruzione accertati nel 2019 non sono stati applicati, come avvenuto per gli anni precedenti, per il finanziamento di spese correnti.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'esercizio 2019 evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2019
101	redditi da lavoro dipendente	1.086.808,36
102	imposte e tasse a carico ente	68.659,80
103	acquisto beni e servizi	2.051.319,29
104	trasferimenti correnti	3.284.820,24
105	trasferimenti di tributi	0,00
106	fondi perequativi	0,00
107	interessi passivi	187.879,29
108	altre spese per redditi di capitale	0,00
109	rimborsi e poste correttive di entrate	0,00
110	altre spese correnti	96.877,86
TOTALE		6.776.364,84

Limiti alle Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente per l'esercizio 2019 è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dalla legge attualmente in vigore, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- dei vincoli disposti dalla legge sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'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 927.309,99;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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 e successive modificazioni

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	1.009.188,61	1.086.808,36
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	64.648,93	68.659,80
Altre spese	68.363,93	14.119,52
Totale spese di personale (A)	1.142.201,47	1.169.587,68
(-) Componenti escluse (B)	214.891,48	289.405,08
(=)Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	927.309,99	880.182,60
Limite rispettato per euro 47.127,31		

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nell'esercizio 2019 ammontano a euro 799,10, come indicato nel prospetto allegato al rendiconto.

Spese in conto capitale

In merito alle spese in conto capitale il Revisore si limita ad osservare che le previsioni di spesa sono coerenti con il programma amministrativo e gli indirizzi dettati dall'organo volitivo. L'attuazione degli investimenti avviene solo previo reperimento delle risorse necessarie per il loro finanziamento.

Servizi per conto terzi e partite di giro

Trattasi di poste puramente finanziarie movimentate dall'Ente per conto di soggetti esterni, che non incidono nell'attività economica dell'Ente e si compensano tra entrate e uscite. Gli impegni assunti in competenza 2019 nel Titolo 7 ammontano a euro 933.258,69 coincidono agli accertamenti in entrata di cui al Titolo 9.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.		
Controllo limite art. 204/TUEL	2018	2019
	2,44%	2,48%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	18.405.881,19	17.642.838,20	17.272.017,76
Nuovi prestiti (+)	0,00	410.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-763.042,99	-780.820,44	-799.385,18
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	17.642.838,20	17.272.017,76	16.472.632,58
Nr. Abitanti al 31/12	1.735	1.765	1.761
Debito medio per abitante	10.168,78	9.785,85	9.354,14

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	203.914,60	195.220,59	187.879,29
Quota capitale	763.042,99	780.820,44	799.385,18
Totale fine anno	966.957,59	976.041,03	987.264,47

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso nell'esercizio 2019 all'anticipazione di liquidità della Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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 delibera n.43 del 24.06.2020 sulla quale lo scrivente ha rilasciato apposito parere.

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati/riaccer</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	1.694.763,97	486.705,87	9.575,53	1.217.633,63	71,85%	1.204.686,21	2.422.319,84
Titolo II	13.873,81	13.873,81	0,00	0,00	=====	0,00	0,00
Titolo III	140.255,36	81.650,45	38,25	58.643,16	41,81%	611.923,03	670.566,19
Gest. Corrente	1.848.893,14	582.230,13	9.613,78	1.276.276,79	69,03%	1.816.609,24	3.092.886,03
Titolo IV	1.437.349,24	1.045.110,26	0,00	392.238,98	=====	2.561.553,75	2.953.792,73
Titolo V-VI-VII	410.000,00	410.000,00	0,00	0,00	=====	0,00	0,00
Gest. Capitale	1.847.349,24	1.455.110,26	0,00	392.238,98	21,23%	2.561.553,75	2.953.792,73
Servizi c/terzi	51.713,60	17.540,18	-913,61	33.259,81	64,32%	15.052,05	48.311,86
Totale	3.747.955,98	2.054.880,57	8.700,17	1.701.775,58	45,41%	4.393.215,04	6.094.990,62

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui riaccertati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	443.120,28	443.119,71	0,57	0,00	0,00%	1.046.038,22	1.046.038,22
C/capitale Tit. II	209.167,72	208.850,48	317,24	0,00	0,00%	695.858,42	695.858,42
Rimb. prestiti Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	=====	0,00	0,00
Servizi c/terzi	402.834,77	259.761,76	11.197,91	131.875,10	32,74%	115.480,87	247.355,97
Totale	1.055.122,77	911.731,95	11.515,72	131.875,10	12,50%	1.857.377,51	1.989.252,61

Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, l'Ente ha effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Sono stati conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate, e tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono stati conservati i residui cui non corrispondevano obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Dall'analisi dei residui distinti per anno di provenienza risulta quanto segue:

ATTIVI	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I	0,00	0,00	749.089,57	468.544,06	1.204.686,21	2.422.319,84
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	58.643,16	611.923,03	670.566,19
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	749.089,57	527.187,22	1.816.609,24	3.092.886,03
Titolo IV	0,00	0,00	295.000,00	97.238,98	2.561.553,75	2.953.792,73
Titolo V-VI-VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	295.000,00	97.238,98	2.561.553,75	2.953.792,73
Titolo IX	24.166,00	0,00	0,00	9.093,81	15.052,05	48.311,86
Totale Attivi	24.166,00	0,00	1.044.089,57	633.520,01	4.393.215,04	6.094.990,62
PASSIVI						
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	1.046.038,22	1.046.038,22
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	695.858,42	695.858,42
Titolo III-IV-V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	85.406,49	2.500,00	6.000,00	37.968,61	115.480,87	247.355,97
Totale Passivi	85.406,49	2.500,00	6.000,00	37.968,61	1.857.377,51	1.989.252,61

L'Organo di Revisione prende atto che i residui del titolo I sono relativi all'attività di accertamento e recupero dell'imposta IMU sulle seconde case. L'attività sta proseguendo e sono in corso recuperi tramite esecuzioni forzate (agenzia delle entrate riscossione e recuperi legali).

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente NON ha provveduto nel corso dell'esercizio 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Alla data del 24.06.2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio riguardanti gli uffici ed i servizi di cui sono responsabili.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'art.11, comma 6 lettera J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'Organo di Revisione, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e i propri organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente ha conservato le esternalizzazioni già in essere con le partecipate.

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 con delibera n.36 del 20.12.2019 ha effettuato la ricognizione periodica delle partecipate con riferimento alla data del 31 dicembre 2018. L'esito di tale attività risulta dalla Relazione Tecnica allegata alla delibera, dalla quale emerge che non vi è nessuna società da alienare, in quanto le società partecipate sono necessarie per le finalità istituzionali dell'Ente e sono in possesso dei requisiti richiesti dalla legge per il loro mantenimento.

Società che hanno conseguito perdite d'esercizio

L'Organo di Revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno conseguito perdite nell'esercizio 2018, per cui non si è reso necessario accantonare quote di avanzo nell'apposito fondo.

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

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Il Comune di Ponte di Legno, ente con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 232 del TUEL, come modificato dalla Legge n. 157 del 19.12.2019, si è avvalso della facoltà di non adottare la contabilità economico- patrimoniale.

Pertanto l'Ente è tenuto al solo obbligo di redigere un modello semplificato di Stato Patrimoniale da allegare al rendiconto.

Nel conto del patrimonio sono così rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, l'Organo di Revisione

attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione contabile dell'Ente e

esprime parere favorevole

all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

invita

l'Amministrazione dell'Ente al deposito del rendiconto per l'approvazione assembleare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Ponte di Legno, lì 06 luglio 2020



L'ORGANO DI REVISIONE

Renato Tomme'