

COMUNE DI ISOLA DI FONDRA

PROVINCIA DI BERGAMO

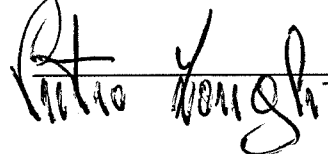
**Relazione
dell'Organo di
Revisione**

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

**Anno
2019**

IL REVISORE UNICO

DR. PIETRO LONGHI



Sommarrio

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) nel corso dell'esercizio 2019 ..	9
Risultato di Amministrazione	9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	10
Fondi spese e rischi futuri	11
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	11
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	12
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	12
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	13
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	13
CONCLUSIONI	13



Comune di Isola di Fondra

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 6 del 8 maggio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Revisore Unico 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. n. 118 del 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;

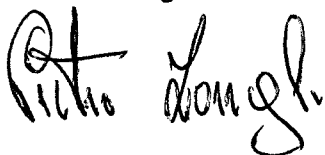
presenta

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 Isola di Fondra che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Novate Milanese (MI), il 8 maggio 2020

Il Revisore Unico

Pietro Longhi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Pietro Longhi revisore nominato con Delibera dell'Organo Consiliare n. 20 del 24 novembre 2018;

- ◆ ricevuta in data 5 maggio 2020 la proposta di Delibera Consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con Delibera della Giunta Comunale, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali - di seguito T.U.E.L.) 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 T.U.E.L.;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d), del T.U.E.L.;
- ◆ visto il D.Lgs. n. 118 del 2011;
- ◆ visti i Principi Contabili applicabili agli Enti Locali;
- ◆ visto il Regolamento di Contabilità approvato con Delibera dell'Organo Consiliare;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'articolo 239 del T.U.E.L. 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 Isola di Fondra registra una popolazione al 1° gennaio 2019, ai sensi dell'articolo 156, comma 2, del T.U.E.L., di n. 173 abitanti.

Il Revisore Unico, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore Unico 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;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del Rendiconto 2019 attraverso la modalità *«in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio»*;
- 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 articoli 195 e 222 del T.U.E.L. (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'articolo 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:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50 del 2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui articolo 11 del D.L. n. 35 del 2013, convertito in legge n. 64 del 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'articolo 243 del T.U.E.L.;
- 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'articolo 153, comma 6, del T.U.E.L. per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- 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 febbraio 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.



Gestione Finanziaria

Il Revisore Unico, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 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)	€ 627.456,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 627.456,08

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31 dicembre	€ 478.756,93	€ 621.016,58	€ 627.456,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

Tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8, del T.U.E.L.

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

Nel 2019, il Revisore Unico, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e Concessionario della riscossione ai sensi dell'articolo 239, co. 1, lett. c), del T.U.E.L., non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore Unico ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'articolo 7, co. 2, lett. gg-septies), del D.L. n. 70 del 2011, convertito dalla Legge n. 106 del 2011 e s.m.i.

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.830,84
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	395.371,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	295.997,22
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.012,88
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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	(-)	53.438,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		65.753,55
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	(+)	14.567,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		80.321,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.247,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	72.074,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-4.571,14
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		76.645,58

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	33.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	605.033,54
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	310.008,76
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	499.070,16
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	327.041,93
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		121.930,21
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		121.930,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		121.930,21
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	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		202.251,71
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		8.247,06
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		194.004,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 4.571,14
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		198.575,79

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		80.321,50
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	14.567,95
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	8.247,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	- 4.571,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		62.077,63



Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) nel corso dell'esercizio 2019

Il Revisore Unico ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del F.P.V. di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del F.P.V.;
- c) la costituzione del F.P.V. in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'articolo 183, comma 3, del T.U.E.L. in ordine al F.P.V. riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal F.P.V.;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da F.P.V. negli esercizi 2018 - 2019 - 2020 di riferimento.

Risultato di Amministrazione

Il Revisore Unico ha verificato e attesta che:

- a) Il Risultato di Amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di euro 307.175,68, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				621.016,58
RISCOSSIONI	(+)	486.414,11	834.540,02	1.320.954,13
PAGAMENTI	(-)	352.914,89	961.599,74	1.314.514,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			627.456,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			627.456,08
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	9.840,50	39.253,74	49.094,24
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	35.319,83	35.319,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			7.012,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			327.041,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			307.175,68



b) Il Risultato di Amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 386.250,62	€ 152.909,79	€ 307.175,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 61.217,58	€ 67.798,60	€ 71.474,52
Parte vincolata (C)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 16.800,59	€ 4.187,07	€ 4.187,07
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	€ 308.232,45	€ 80.924,12	€ 231.514,09

Il Revisore Unico ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le Entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del Principio Contabile applicato di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118 del 2011, e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del Risultato di Amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 come previsto dall'articolo 228 del T.U.E.L. con atto di Giunta Comunale, munito del parere del Revisore Unico.

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.

Il Revisore Unico 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 T.U.E.L.

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'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118 del 2011 e del Punto 6 del Principio Contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Il Revisore Unico ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.



Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'Ente ha ritenuto non necessario costituire un Fondo Contenziosi.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico 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'articolo 204 del T.U.E.L.

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati e di altri soggetti differenti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha ottenuto, ai sensi del decreto del M.E.F. 7 agosto 2015, un'anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'articolo 1 della Legge n. 145 del 2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare M.E.F. 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 D.M. 1° agosto 2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 202.251,71
- W2* (equilibrio di bilancio): € 194.004,65
- W3* (equilibrio complessivo): € 198.575,79

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del D.M. 1° agosto 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, il Revisore Unico, con riferimento all'analisi di particolari Entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi.

Spese correnti

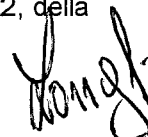
Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'articolo 3, comma 5 e 5 quater, del D.L. n. 90 del 2014, dell'articolo 1, comma 228, della Legge n. 208 del 2015 e dell'articolo 16, comma 1 bis, del D.L. n. 113 del 2016, e dall'articolo 22 del D.L. n. 50 del 2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli Enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge n. 208 del 2015, comma 562, della Legge n. 296 del 2006 per gli Enti che nel 2015 non erano assoggettati al Patto di Stabilità;
- i vincoli disposti dall'articolo 9, comma 28, del D.L. n. 78 del 2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- il limite di spesa degli Enti in precedenza non soggetti ai vincoli del Patto di Stabilità interno;
- l'articolo 40 del D.Lgs. n. 165 del 2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'articolo 23 del D.Lgs. n. 75 del 2017.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'articolo 1, comma 562, della Legge n. 296 del 2006.



VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il Revisore Unico ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20 per cento 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 per cento rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente ha predisposto la Relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L., secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118 del 2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione
- 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

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

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
