

**COMUNE DI CARBONATE**  
**Provincia di Como**

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2019**

**L'Organo di Revisione**

**Dott. Marco Attilio Tonoli**



# Comune di Carbonate

## Organo di revisione Verbale n. 1 del 25/06/2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

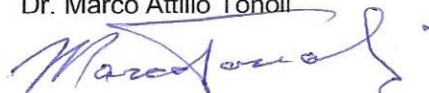
- a) del D. Lgs 18 agosto 2000 n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali"
- b) del D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3,
- c) degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011,
- d) dello statuto comunale e del regolamento di contabilità,
- e) 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 al rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Carbonate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carbonate, li 25/06/2020

L'Organo di Revisione  
Dr. Marco Attilio Tonoli



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marco Attilio Tonoli, nominato con delibera n. 9 del Consiglio Comunale in data 6 marzo 2020;

- ◆ ricevuta in data 11 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 19 del 10 giugno 2020, completa 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;

corredato dai seguenti allegati e/o documenti disposti dalla legge e/o necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - delibera della Giunta Comunale n. 18 del 10/06/2020 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2019 del saldo di finanza pubblica;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con i relativi provvedimenti di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
  - ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

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

### RIPORTA

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



## CONTO DEL BILANCIO

### *Verifiche preliminari*

L'Organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- L'ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati,
- Nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- Nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- che l'ente nel 2019 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio,
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 18 del 10/06/2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

In riferimento all'ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs n. 50/2016,
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento,
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1 co. 814 Legge 27/12/2017 n. 205,
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel,
- che gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione,
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili,
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari,
- che 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 di bilancio,
- che l'ente non è in dissesto,
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio,
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

## Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1.593 reversali e n. 1.705 mandati;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- l'ente non ha utilizzato in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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 Intesa, reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Saldo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente. Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			349.180,91
Riscossioni	280.876,38	1.757.623,68	2.038.500,06
Pagamenti	385.849,11	1.741.617,95	2.127.467,06
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>260.213,91</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00

La situazione dei vincoli si cassa al 31 dicembre 2019 risulta:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	260.213,91
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2019 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

### Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 349.180,91			€ 349.180,91
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.701.519,99	€ 1.029.189,12	€ 150.631,36	€ 1.179.820,48



<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€	€	€	€
Entrate Titolo 2.00	+	€	€	€	€
		27.544,40	22.013,83	289,40	22.303,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€	€	€	€
Entrate Titolo 3.00	+	€	€	€	€
		1.183.265,45	306.649,39	127.595,35	434.244,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€	€	€	€
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
		<b>2.912.329,84</b>	<b>1.357.852,34</b>	<b>278.516,11</b>	<b>1.636.368,45</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€	€	€	€
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€	€	€	€
		2.444.525,00	1.290.434,36	267.291,50	1.557.725,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€	€	€	€
		1.145.248,80	83.540,73	82.356,47	165.897,20
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€	€	€	€
		156.462,00	156.461,74	-	156.461,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	€	€	€
		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		€	€	€	€
		-	-	-	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
		<b>3.746.235,80</b>	<b>1.530.436,83</b>	<b>349.647,97</b>	<b>1.880.084,80</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€</b>	<b>-€</b>	<b>-€</b>	<b>-€</b>
		<b>833.905,96</b>	<b>172.584,49</b>	<b>71.131,86</b>	<b>243.716,35</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€	€	€	€
		-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€</b>	<b>-€</b>	<b>-€</b>	<b>-€</b>
		<b>833.905,96</b>	<b>172.584,49</b>	<b>71.131,86</b>	<b>243.716,35</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	€	€	€
		853.260,00	148.195,76	-	148.195,76
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€	€	€	€
		30.217,21	-	-	-
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
		<b>883.477,21</b>	<b>148.195,76</b>	<b>-</b>	<b>148.195,76</b>

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€	€	€	€
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€	€	€	€
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€	€	€	€
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)</b>	=	€	€	€	€
		883.477,21	148.195,76	-	148.195,76
Spese Titolo 2.00	+	€	€	€	€
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	€	€	€
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€	€	€	€
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	€	0	€	0
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	-€	0	-€	0
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	883.477,21	148.195,76	€	€
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	€	€	€
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	€	€	€
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	€	€	€
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€	€	€	€
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€	€	€	€
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	€	€	€
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	€	€	€
		479.907,17	251.575,58	2.360,27	253.935,85
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	€	€	€
		517.118,28	211.181,12	36.201,14	247.382,26
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€	€	-€	€
		361.541,05	16.005,73	104972,83	260.213,91

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui



---

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, non ha evidenziato eventuali presenze di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

---

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Disponibilità	596.625,85	349.180,91	260.213,91
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

---

L'ente NON ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

### ***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'art. 183, c. 8 del TUEL

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31/12/2019, ai sensi dell'art. 1 co. 859 L. 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 D.lgs 33/2013. Alla data del 31/12/2019 NON vi è debito commerciale scaduto da oltre un anno.

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pari a 25,52 giorni medi rispetto alla scadenza.





## ***Risultato della gestione di competenza***

Il risultato della gestione di competenza risulta come dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
		<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamenti di competenza	più	2.442.563,52	2.442.060,43
Impegni di competenza	meno	2.383.968,69	2.311.242,21
<b>Saldo</b>		<b>58.594,83</b>	<b>130.818,22</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	-	13.064,09
Impegni confluiti nel FPV	meno	-	13.064,09
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>58.594,83</b>	<b>130.818,22</b>

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

Il risultato di amministrazione presenta un avanzo di Euro 372.423,89 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
Saldo gestione di competenza (+ o -)	70.952,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	-
Fondo pluriennale vincolato di spesa	13.064,09
Saldo FPV	- 13.064,09
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>57.888,22</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	124.602,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	64.418,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 60.184,27</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>57.888,22</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 60.184,27</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>72.930,00</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>301.789,94</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>	<b>372.423,89</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			349.180,91
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.914.679,87
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	(-)		1.724.827,43
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		13.064,09
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 <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>	(-)		156.461,74
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>20.326,61</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-
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>	(+)		60.000,00
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	(+)		-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I+L+M)</b>			<b>80.326,61</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		1.301,47
<b>O3) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>79.025,14</b>
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto		(-)	1.287,23
<b>O2) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>80.312,37</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento		(+)	72.930,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		198.195,76
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	(-)		60.000,00
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	(-)		160.634,15
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	(+)		-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/ CAPITALE (Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>			<b>50.491,61</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(+)		-
Risorse vincolate in C/capitale nel bilancio	(+)		-
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>			<b>50.491,61</b>
Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuate in sede di rendiconto		(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>			<b>50.491,61</b>



S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b> <b>(W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>130.818,22</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		- 1.301,47
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>129.516,75</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 1.287,23
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>130.803,98</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>80.326,61</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>	(-)	1.301,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	- 1.287,23
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>80.312,37</b>

## **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.

L'Organo di Revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV 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 FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

<b>Fondo plurennale vincolato</b>	<b>01/01/19</b>	<b>31/12/19</b>
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	-	13.064,09
Fondo plurennale vincolato - parte capitale		
<b>Totale</b>	-	<b>13.064,09</b>



## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 372.423,89 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			349.180,91
Riscossioni	280.876,38	1.757.623,68	2.038.500,06
Pagamenti	385.849,11	1.741.617,95	2.127.467,06
<b>Saldo di cassa al 31/12/2019</b>			<b>260.213,91</b>
Residui attivi	481.697,00	611.506,75	<b>1.093.203,75</b>
Residui passivi	411.369,51	556.560,17	967.929,68
<i>Differenza</i>			<b>385.487,98</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			13.064,09
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2019 (A)</b>			<b>372.423,89</b>

II

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>292.128,46</b>	<b>374.719,94</b>	<b>372.423,89</b>
di cui:			
a) Parte accantonata	<b>60.878,20</b>	<b>93.722,74</b>	<b>93.736,98</b>
b) Parte vincolata	<b>100.066,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
c) Parte destinata a investimenti	<b>70.880,49</b>	<b>270.096,25</b>	<b>262.092,79</b>
e) Parte disponibile (+/-) *	<b>60.303,28</b>	<b>10.900,95</b>	<b>16.594,12</b>

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota di risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.



La parte **accantonata** al 31/12/2019 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	89.091,45
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	-
fondo perdite società partecipate	-
altri accantonamenti	4.645,53
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>93.736,98</b>

La parte **vincolata** al 31/12/2019 è così distinta

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>-</b>

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.





## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario è la seguente:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare
Residui attivi	481.697,00	611.506,75	1.093.203,75
Residui passivi	411.369,51	556.560,17	967.929,68

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. 18 del 10/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione. Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale. Si è pertanto provveduto alla rideterminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti:
  - minori residui attivi per euro 124.602,71;
  - maggiori residui attivi per euro 0,00;
- minori residui passivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 64.418,44.

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

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3. del principio contabile applicato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario con la media semplice.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata della media semplice per tutte le tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. di parte corrente ammonta a complessivi euro 89.091,45.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili si è verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti tra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti,
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE,
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

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

#### **Fondo contenziosi**

NON sono state accantonate somme relative a contenziosi in materia previdenziale ed assistenziale.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non risultano accantonamenti in materia.

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

L'ente ha accantonato fondi per indennità di fine mandato al Sindaco di Euro 4.645,53

### ***Servizi conto terzi e partite di giro***

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





## 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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2017				Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)				€ 1.267.976,45	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)				€ 22.440,73	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)				€ 606.616,70	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>				€ 1.897.033,88	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>				€ 189.703,39	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019</b>					
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)</b>				€ 110.382,26	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>				€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>				€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>				€ 79.321,13	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>				€ 156.461,74	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100</b>					<b>8,25%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nel 2019, ammonta ad euro 110.382,2





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

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	2.584.479,01	2.442.577,05	2.293.574,50
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-141.901,96	-149.002,55	-156.461,74
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.442.577,05</b>	<b>2.293.574,50</b>	<b>2.137.112,76</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.925	2.961	2.975
Debito medio per abitante	<b>835,07</b>	<b>774,59</b>	<b>718,36</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: verifica oneri 2019

**Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	124.942,04	117.841,45	110.382,26
Quota capitale	141.901,96	149.002,55	156.461,74
<b>Totale fine anno</b>	<b>266.844,00</b>	<b>266.844,00</b>	<b>266.844,00</b>

L'ente nel 2019 NON ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui

**Utilizzo di anticipazioni di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'Ente NON ha fatto ricorso nell'esercizio 2019 all'utilizzo di anticipazioni di liquidità cassa depositi e prestiti.

**Contratti di leasing**

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

**Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente nel 2019 NON ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio



## Analisi delle principali poste

### Entrate per recupero evasione tributaria

L'Ente NON ha effettuato nel corso del 2019 maggiori controlli e azioni atte al recupero dell'evasione tributaria.

### Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	95.828,77	59.333,53	96.839,41

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento delle spese del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	Importo	Spese correnti	% spese corr.
2016	€ 94.680,49	€ 1.780.881,80	5,32
2017	€ 34.777,50	€ 1.760.062,00	1,98
2018	€ 33.000,00	€ 1.812.495,95	1,82
2019	€ 60.000,00	€ 1.724.827,43	3,48

Sanzioni amministrative pecunarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	2.669,85	8.229,30	675,20
riscossione	2.669,85	5.565,70	675,20
% riscossione	100,00	67,63	100,00

L'ente ha provveduto a destinare una percentuale pari al 50% alle finalità di cui all'art. 208 comma 4 del D.lgs. 285/92 all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	411.317,60	345.425,38	-65.892,22
102	imposte e tasse a carico ente	29.404,59	25.073,63	-4.330,96
103	acquisto beni e servizi	874.839,69	872.210,23	-2.629,46
104	trasferimenti correnti	320.117,60	303.281,71	-16.835,89
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	117.841,45	110.382,26	-7.459,19
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.150,00	2.079,50	-70,50
110	altre spese correnti	58.825,02	66.374,72	7.549,70
<b>TOTALE</b>		<b>1.814.495,95</b>	<b>1.724.827,43</b>	<b>-89.668,52</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 548.426,11;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22,co 2 del D.L. 50/2017 che ha modificato l'art.1 co.228, secondo periodo, della L. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i comuni con popolazione compresa tra i 1.000 e i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale di turnover da 75% al 100%
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

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



	<b>Media 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2019</b>
Spese macroaggregato 101	514.597,37	345.425,38
Spese macroaggregato 103	88,73	0,00
Irap macroaggregato 102	33.403,92	25.073,63
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Rogito contratti	336,09	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>548.090,02</b>	<b>370.499,01</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>0,00</b>	
di cui rinnovi contrattuali	0,00	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>548.090,02</b>	<b>370.499,01</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)		



## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'art. 21-bis comma 2 del DL n. 50/2017 ha previsto per il 2019 che, ai Comuni che abbiano approvato il bilancio preventivo entro il 30.04 dell'anno precedente ed abbiano rispettato nel 2019 il saldo di finanza pubblica, non si applicavano le limitazioni alle spese sostenute per studi e consulenze, rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e pubblicità, sponsorizzazioni, formazione del personale, stampa di relazioni e altre pubblicazioni distribuite gratuitamente ad altre amministrazioni.

Avendo i requisiti previsti dal DL 50/2017, le sole limitazioni di spesa vigenti nel 2019 per il Comune di Carbonate erano relative a:

- Acquisto, manutenzione, esercizio autoveicoli;
- Spese di missione.

### ***Spese di rappresentanza***

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro ZERO come da prospetto allegato al rendiconto.



## ***Spese in conto capitale***

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue

	<b>Macroaggregati</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	189.997,41	150.833,90	159.299,07
203	Contributi agli investimenti	4.026,80	3.000,00	889,78
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	24.229,90	0	445,3
	<b>TOTALE</b>	<b>218.254,11</b>	<b>153.833,90</b>	<b>160.634,15</b>

### ***Limitazione acquisto immobili***

L'Ente NON ha impegnato spese per acquisto immobili non ha limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n. 228





## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### *Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate*

Società partecipate	credito del Comune vs società	debito della società vs Comune
	Residui attivi	contabilità della Società
A.S.C.I - Az. Speciale	non pervenuta	Non pervenuta
Aqua Seprio Servizi S.r.l.	154.254,12	154.254,12
Bozzente s.r.l.	712,68	€ 712,68
Parco della pineta di Appiano Gentile e Tradate	0	€ 0

### *Crediti e debiti reciproci*

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lettera J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditorî tra l'ente e gli organismi partecipati.

BOZZENTE S.r.l. si occupa di servizi di allontanamento, depurazione e scarico delle acque reflue di insediamenti civili e produttivi

AQUA SEPRIO Servizi S.r.l. si occupa dell'assunzione di servizi per il soddisfacimento della domanda di risorse idriche attraverso la valorizzazione e lo sviluppo delle risorse idriche.

Partecipata: BOZZENTE S.r.l. nel capitolo "Spese per il servizio consortile di depurazione Corrispettivo in c/ esercizio – Funz. Depuratore" Residuo Euro 323.116,52; Crediti verso Bozzente Euro 712,68.

Partecipata: Aqua Seprio Servizi S.r.l. credito registrato tra i residui di entrate al titolo III di Euro 154.254,12

Partecipata: Parco Pineta nessun credito, nessun debito.

### *Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati*

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non vi sono state nuove esternalizzazioni

### *Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie*

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

### *Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche*

L'ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette o indirette, predisponendone, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. L'organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti

### *Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati*

L'organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegati alla relazione sulla gestione



## CONTO ECONOMICO

L'ente, avendo una popolazione inferiore ai 3.000 abitanti, non è tenuto, per l'esercizio 2019, alla redazione del prospetto di conciliazione e del Conto Economico.

## STATO PATRIMONIALE

L'Ente, avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, ha la facoltà di non predisporre lo Stato Patrimoniale per l'anno 2019.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di Revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in articolare risultano

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alla modalità di calcolo del FCDE),
- b) le principali voci del bilancio,
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione,
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati,
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Carbonate, 25 giugno 2020

L'Organo di Revisione

Dr. Marco Attilio Tonoli

