

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI RENDICONTO 2019 E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabio Enrico Pessina	(Presidente)
Dott. Marco Maria Lombardi	(Componente)
Dott. Ruggero Redaelli	(Componente)

Verbale n. 7 del 10/03/2020

PARERE SUL RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ANNO 2019

L'anno duemilaventi il giorno dieci del mese di marzo sono presenti i Sigg.ri:

- Dott. Fabio Enrico Pessina (Presidente);
- Dott. Marco Maria Lombardi (Componente);
- Dott. Marco Arcari (Componente).

PREMESSE

Il rendiconto della gestione è un sistema di documenti tesi a dimostrare i risultati conseguiti durante la gestione, in relazione alle risorse che si sono rese disponibili, ed al corrispondente impiego delle stesse per il raggiungimento degli obiettivi, sia strategici di lungo termine, che operativi di breve e medio termine.

I documenti principali che costituiscono il Rendiconto di gestione sono i seguenti:

- conto del bilancio;
- stato patrimoniale;
- conto economico;
- relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- a) deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 7 del 26/07/2019 riguardante gli artt. 147 ter, 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 – variazione assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio – bilancio di previsione finanziaria 2019 - 2021;
- b) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- c) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- d) prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- e) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- f) prospetto dei dati SIOPE;
- g) elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza,

distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- h) inventario generale;
- i) certificazione dei tempi di pagamento di cui all'art. 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014;
- j) attestazione, rilasciata dai responsabili di Area e dal Direttore, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.

Sono inoltre allegati:

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

Il conto è sottoscritto dal Direttore, dal Responsabile del Settore Finanziario, dal Presidente e dal Tesoriere.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2019/2020/2021 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 3 del 26/03/2019, esecutiva. La proposta di Rendiconto e relativi allegati sono stati approvati dal Consiglio di Gestione con deliberazione del 10/03/2020

VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria cd. "potenziata" di cui al principio contabile allegato n. 1 e applicato n. 2 del DPCM 28/11/2011 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;
- che l'ente ha riconosciuto l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IRAP e sostituti d'imposta;
- che i responsabili di Area hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- non vengono utilizzate carte di credito, neppure prepagate;

dato atto che

- il rendiconto è stato compilato secondo i nuovi principi contabili degli enti locali e pertanto, ai sensi della succitata normativa, ha adottato i nuovi schemi di rendiconto sia per il conto finanziario che per il conto economico e lo stato patrimoniale, utilizzando, nella redazione degli stessi, i nuovi principi contabili di riferimento;

tenuto conto che

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti;

riporta

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

CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione.

Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza:

- a) per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;
- b) per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato.

Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio.

GESTIONE FINANZIARIA

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione iniziale e definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

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

- risultano emessi n.1099 reversali e n.1068 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria ex articolo 222 del T.U.E.L.;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza sia in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca Popolare di Milano.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

A) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto:

ENTRATA

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	% DI REALIZZAZIONE
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	551.500,00	521.500,00	95%
TITOLO 3	Entrate extratributarie	3.107.529,19	2.689.790,44	87%
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	100.000,00	0,00	0%
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
TITOLO 6	Accensione prestiti			
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	871.591,50	0,00	0%
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	928.000,00	587.744,84	63%
	TOTALE TITOLI	5.558.620,69	3.799.035,28	68%
	Avanzo di amministrazione	13.928.786,16		
	FPV PARTE CORRENTE	128.123,21		
	FPV PARTE CAPITALE	954.094,98		
	TOTALE GENERALE	20.569.625,04		

SPESA

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	% DI REALIZZAZIONE
TITOLO 1	Correnti	4.387.152,40	3.557.507,95	81%
TITOLO 2	In conto capitale	14.382.881,14	4.224.944,38	29%
TITOLO 3	Per incremento attività finanziarie			
TITOLO 4	Rimborso Prestiti			
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	871.591,50	0,00	0%
TITOLO 7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	928.000,00	587.744,84	63%
	TOTALE TITOLI	20.569.625,04	8.370.197,17	41%

B) Confronto tra accertamenti e riscossioni:

TITOLO	ENTRATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	DIFFERENZA	% DI REALIZZAZIONE
Tit. 1	Entrate tributarie				
Tit. 2	Trasferimenti	521.500,00	257.500,00	264.000,00	49%
Tit. 3	Entrate extratributarie	2.689.790,44	1.943.184,32	746.606,12	72%
Tit. 4	Entrate da transf. c/capitale				
Tit. 5	Entrate da attività finanziarie				
Tit. 6	Entrate da accensione prestiti				
Tit. 7	anticipazioni tesoreria				
Tit. 9	Entrate da servizi conto terzi	587.744,84	584.744,84	3.000,00	99%
	TOTALE	3.799.035,28	2.785.429,16	1.013.606,12	73%

La percentuale di realizzazione del titolo III dell'entrata è influenzata da crediti in sofferenza nei confronti di alcuni concessionari ed a rateizzazioni di canoni in corso.

C) Confronto tra impegni e pagamenti:

TITOLO	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI	DIFFERENZE	% DI REALIZZAZIONE
Tit. 1	Spese correnti	3.557.507,95	2.132.965,39	1.424.542,56	60%
Tit. 2	Spese in conto capitale	4.224.944,38	3.560.368,76	664.575,62	84%
Tit. 3	Spese incremento att. finanz.				
Tit. 4	Rimborso di prestiti				
Tit. 5	anticipazioni tesoreria				
Tit. 7	Spese per servizi conto terzi	587.744,84	585.633,04	2.111,80	100%
	Totale	8.370.197,17	6.278.967,19	2.091.229,98	75%

D) Spese per il personale - assetto organizzativo:

Relativamente all'esercizio 2019 le componenti le componenti considerate per la determinazione della spesa per il personale sono le seguenti:

- disposizioni di Legge 30 luglio 2010 n. 122 per ciò che concerne il contenimento delle spese in materie di pubblico impiego;
- oneri relativi alla contrattazione decentrata integrativa;
- indennità per il personale incaricato di posizione organizzativa;
- risorse ex artt. 31 e 32 del CCNL del 22/01/2004 comparto Regioni e Autonomie Locali – e successive modifiche ed integrazioni – destinate alla incentivazione delle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività.

Dotazione organica al 31.12.2019:

Attualmente sono formalmente ed effettivamente in servizio (compreso il Direttore Generale):

CATEGORIA GIURIDICA	PREVISTI IN DOTAZIONE ORGANICA CATEGORIA GIURIDICA	IN SERVIZIO NUMERO
B.1	7	1
B.3	10	3
C.1	13	9
D.1	7	1
D.3	3	2
Dirigenti	0	2
Distacchi	0	1
Totali	40	19
Totale personale al 31/12/2019:		
di ruolo n.		15
fuori ruolo n.		5
Totale		20

VARIAZIONI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione finanziario 2019-2021 è stato approvato dall'Assemblea Consortile con deliberazione n. 3 del 26/03/2018.

Durante l'esercizio 2019, nel rispetto del principio generale della flessibilità del bilancio, al fine di consentire il migliore raggiungimento degli obiettivi fissati dall'Amministrazione, anche mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione, nonché adeguare gli stanziamenti delle entrate all'effettivo andamento delle riscossioni e degli accertamenti, sono intervenute le seguenti variazioni:

ORGANO	NUMERO	DATA	DESCRIZIONE
Assemblea Consortile	7	26.07.2019	Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267. Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di Bilancio – Bilancio di Previsione Finanziario 2019 – 2021
Assemblea Consortile	9	11.11.2019	Articolo 175 del D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000 – variazione di assestamento generale – Bilancio di previsione finanziario 2019 – 2021

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

	GESTIONI RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	GESTIONE TOTALE
Fondo cassa all'01/01/2019			16.241.154,63
Riscossioni	1.001.016,81	2.785.429,16	3.786.445,97
Pagamenti	652.417,79	6.278.967,19	6.931.384,98
Fondo cassa al 31/12/2019			13.096.215,62
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			13.096.215,62

Il rendiconto dell'esercizio 2019 presenta le seguenti risultanze:

	GESTIONE RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	GESTIONE TOTALE
FONDO CASSA 01.01.2019			16.241.154,63
RISCOSSIONI	1.001.016,81	2.785.429,16	3.786.445,97
PAGAMENTI	652.417,79	6.278.967,19	6.931.384,98
FONDO CASSA AL 31.12.2019			13.096.215,62
RESIDUI ATTIVI	485.257,17	1.013.606,12	1.498.863,29
RESIDUI PASSIVI	485.738,90	2.091.229,98	2.576.968,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATA PER SPESE CORRENTI			126.306,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATA PER SPESE IN CONTO CAPITALE			174.189,62
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 (A)			11.717.613,81
PARTE ACCANTONATA:			
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.2019			139.399,68
ALTRI ACCANTONAMENTI			68.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)			207.399,68
PARTE VINCOLATA:			
VINCOLI derivanti da trasferimenti			9.585.937,04
ALTRI VINCOLI			40.100,00
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)			9.626.037,04
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (D)			297.810,10
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)			1.586.366,99

PROVENIENZA AVANZO D'AMMINISTRAZIONE:

Avanzo di amministrazione della gestione di competenza	10.139.346,24
Avanzo di amministrazione della gestione dei residui	1.578.267,57
Totale dell'avanzo complessivo	11.717.613,81

Il Collegio dei Revisori prende atto della relazione illustrativa della gestione del Consiglio di Gestione con particolare riferimento all'organizzazione dell'ente e del risultato della gestione finanziaria.

GESTIONE DEI RESIDUI

In sede di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui propedeutico alla formazione del rendiconto 2019, con deliberazione di Consiglio di Gestione n. 2 del 23/01/2019 sono state adeguate le previsioni in entrata e in spesa del fondo pluriennale vincolato 2019.

In applicazione dei nuovi principi contabili ogni responsabile dei servizi, prima dell'inserimento dei residui attivi e passivi nel rendiconto dell'esercizio 2016, ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi compresi nel proprio budget, di cui all'art. 228 del D.Lgs.267/2000. Nelle more dell'approvazione del rendiconto, poiché l'attuazione delle entrate e delle spese nell'esercizio precedente ha talvolta un andamento differente rispetto a quello previsto, le somme accertate e/o impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. Le variazioni necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo del Consiglio di Gestione entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

RESIDUI ENTRATA

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO
TOTALE TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	0
TOTALE TITOLO 2	Trasferimenti correnti	264.000,00
TOTALE TITOLO 3	Entrate extratributarie	1.184.911,29
TOTALE TITOLO 4	Entrate in conto capitale	45.872,00
TOTALE TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
TOTALE TITOLO 6	Accensione prestiti	0
TOTALE TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
TOTALE TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.080,00
	TOTALE TITOLI	1.498.863,29
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.498.863,29

RESIDUI SPESA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.199.620,61
TOTALE MISSIONE 2	Giustizia	0
TOTALE MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	0
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	0
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.056.978,96
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0
TOTALE MISSIONE 7	Turismo	0
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0
TOTALE MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	292.505,35
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.702,16
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	0
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	0
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	0
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0
TOTALE MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0
TOTALE MISSIONE 20	Fondi da ripartire	0
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	0
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	26.161,80
	TOTALE MISSIONI	2.576.968,88
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.576.968,88

Residui attivi realizzati:

Residui iniziali	Residui riaccertati	Residui da competenza	Residui riscossi	Residui da riportare	% di realizzazione
1.769.704,94	283.430,96	1.013.606,12	1.001.016,81	1.498.863,29	56,56%

Residui passivi realizzati:

Residui iniziali	Residui riaccertati	Residui da competenza	Residui pagati	Residui da riportare	% di realizzazione
1.270.043,32	131.886,63	2.091.229,98	652.417,79	2.576.968,88	51,37%

EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio economico - finanziario		competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti iscritto in entrata	(+)	128.123,21
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.211.290,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.557.507,95
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	126.306,60
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti	(-)	0
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-344.400,90
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI		
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	600.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0
Di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		255.599,10
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	20.000,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	30.100,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	205.499,10
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	-287.055,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		492.554,13

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	13.328.786,16
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	954.094,98
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimento 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 medio – lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzioni 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 destinati a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	4.224.944,38
U1) di cui fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	174.189,62
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E		9.883.747,14
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.585.937,04
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	297.810,10
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		297.810,10
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 ad altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		10.139.346,24
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	20.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	9.616.037,04
W2)/EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)	503.309,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)	-287.055,03
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		790.364,23

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		255.599,10
utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (H)	(-)	600.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	20.000,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-287.055,03
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	30.100,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-107.445,87

SITUAZIONE FONDI AL 31.12.2019

A) FONDO CREDITI DUBBIA DIFFICILE ESAZIONE

Il Collegio, considerato l'importo dell'avanzo disponibile e la situazione riferita ai crediti in sofferenza, suggerisce di incrementare l'accantonamento a fondo crediti di €.100.000,00.

ACCANTONAMENTO AL 31.12.2018	€.426.454,71
ACCANTONAMENTO QUOTA 2019 (DA BILANCIO 2019)	€. 20.000,00
UTILIZZO FONDO	€.307.055,03
DISPONIBILITÀ	€.139.399,68

B) FONDO RISCHI SPESE LEGALI

ACCANTONAMENTO AL 31.12.2018	€.48.000,00
ACCANTONAMENTO QUOTA 2019	€. 20.000,00
UTILIZZO FONDO	€.0
DISPONIBILITÀ	€.68.000,00

CONTO ECONOMICO

Si dà atto che nel conto economico della gestione dell'esercizio 2019 sono stati rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica che possono essere di seguito sintetizzati:

Componenti positivi della Gestione	3.504.940,86
Componenti negativi della Gestione	3.945.477,68
Risultato della Gestione	-440.536,82
Proventi finanziari	40.601,46
Oneri finanziari	0
Risultato gestione finanziaria	40.601,46
Rivalutazione attività finanziarie	0
Svalutazione attività finanziarie	0
Risultato delle rettifiche di attività finanziarie	0
Proventi straordinari	81.480,82
Oneri straordinari	76.375,93
Risultato gestione straordinaria	5.104,89
Risultato prima delle imposte	-394.830,47
Imposte	58.212,64
RISULTATO D'ESERCIZIO	-453.043,11

Relativamente al conto economico ed alla sua predisposizione, Il Collegio dei Revisori dà atto che:

- il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante, integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.
- sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3 e sono state registrate nel registro dei beni ammortizzabili. Si dà atto che le quote di ammortamento degli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
278.470,58	306.689,11	268.016,11

Il risultato dell'esercizio può essere analizzato scomponendo la gestione complessiva dell'Ente in tre aree distinte, al fine di evidenziare:

Il **risultato della gestione** ovvero la differenza fra componenti positivi e negativi della gestione, pari a complessivi € - 453.043,11 è determinato per differenza tra le risorse acquisite attraverso i trasferimenti da altri enti o generate dall'esercizio dell'autonomia tributaria e tariffaria riconosciuta al Consorzio, da un lato, e gli oneri ed i costi sostenuti per il funzionamento della struttura consortile e per l'erogazione dei servizi, dall'altro. Per l'anno 2019 si ravvisa un risultato di competenza negativo in relazione all'applicazione dell'avanzo di amministrazione libero pari ad euro 600.000,00 destinato ad una spesa una tantum di parte corrente (rimborsi Comune di Monza utenze).

L'importo più consistente è costituito dai proventi da concessioni, seguito da proventi da trasferimenti e contributi. Nel Conto economico sono collocati in questa area anche i ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici, determinati da canoni di locazione, di occupazione spazi ed aree pubbliche e di concessione di servizi pubblici.

Componenti positivi della gestione:

I proventi corrispondono agli accertamenti di entrata (€3.504.940,86)

Si precisa che, per la quota non corrispondente a costi contabilizzati nel conto economico, i contributi accertati sulla competenza dell'esercizio 2019 sono stati rilevati tra i risconti passivi, alla voce EII1 dello stato patrimoniale passivo. La quota relativa all'ammortamento di contributi accertati in esercizi precedenti ed utilizzati per le spese di investimento risultano già compresi nel netto patrimoniale.

Componenti negativi della gestione: (€3.945.477,68)

I costi sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente.

Particolari annotazioni devono essere segnalate con riferimento agli ammortamenti, quantificati applicando alle consistenze di inventario al 31/12/2019 le percentuali indicate dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale.

Gli ammortamenti per le immobilizzazioni materiali ed immateriali, che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria, ammontano ad € 393.289,52.

Le immobilizzazioni immateriali di cui alla voce B I 9 dello stato patrimoniale attivo (spese di manutenzione straordinaria su beni di terzi) sono state ammortizzate al 3%.

Il risultato della gestione finanziaria (€40.610,46) si compone dai proventi ed oneri finanziari. Vi affluiscono gli interessi attivi.

Il risultato della gestione straordinaria, (€5.104,89) determinato dai componenti di reddito non riconducibili alle voci precedenti o perché estranei alla gestione caratteristica dell'ente.

Proventi e oneri straordinari

Sono indicate tra i proventi:

- Le sopravvenienze e insussistenze del passivo, dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nel conto del patrimonio dell'esercizio precedente, cioè i minori residui rilevabili dal bilancio finanziario

Sono indicati tra gli oneri:

- Le insussistenze dell'attivo rappresentate dalla cancellazione di crediti già iscritti nel conto del patrimonio e riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui ammontano ad € 76.375,93 già neutralizzati dall'applicazione del FCDDE.

Il risultato dell'esercizio è pari ad € - 453.043,11, al netto delle imposte.

CONTO DEL PATRIMONIO

Relativamente al conto del patrimonio, il Collegio dei Revisori dei Conti ha accertato e dà atto che:

- l'Ente ha provveduto, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3, alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015 nonché all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.
- per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 31.12.2019 risulta di 2.588.085,93 euro, con un decremento pari a -453.043,11 euro rispetto al netto patrimoniale rilevato al 31/12/2018.

Nel conto del patrimonio sono stati rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione economico-finanziaria. Si dà atto che i valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così sintetizzati:

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	5.165.204,47	3.197.658,66	8.362.863,13
Immobilizzazioni materiali	600.706,59	583.590,39	1.184.296,98
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni	5.765.911,06	3.781.249,05	9.547.160,11
Rimanenze			0,00
Crediti	1.443.250,23	-83.786,62	1.359.463,61
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	16.241.154,63	-3.144.939,01	13.096.215,62
Totale attivo circolante	17.684.404,86	-3.228.725,63	14.455.679,23
Ratei e risconti	12.892,85	-12.892,85	0,00
Totale dell'attivo	23.463.208,77	539.630,57	24.002.839,34
<i>Passivo</i>	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Patrimonio netto	3.041.129,04	-453.043,11	2.588.085,93
Fondo rischi e oneri	48.000,00	20.000,00	68.000,00
Trattamento di fine rapporto	0,00		0,00
Debiti	1.270.043,32	1.306.925,56	2.576.968,88
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	19.104.036,41	-334.251,88	18.769.784,53
Totale del passivo	23.463.208,77	539.630,57	24.002.839,34
Conti d'ordine	1.082.218,19		300.496,22

Il conto del patrimonio è stato redatto recependo dati ed informazioni provenienti dalla contabilità economica, ed evidenziando quanto segue:

ATTIVO

Tra le attività del Conto del Patrimonio figurano le seguenti voci:

B) IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Alla voce 9) "Immobilizzazioni altre" (spese di manutenzioni straordinarie su beni di terzi) viene iscritto l'importo di € 8.261.807,65. Tale importo viene ammortizzato al 3% (riferimento voce B/14 del conto economico). Con la voce 2) e la voce 3) abbiamo un totale complessivo di € 8.362.863,13.

Immobilizzazioni materiali

Le voci valorizzate nello Stato Patrimoniale attivo sono le seguenti:

Alla voce III 2) "Altre immobilizzazioni materiali" un importo totale di € 414.552,38;

Alla voce 2.4) "Attrezzature industriali e commerciali" un importo di € 271.278,20;

Alla voce 2.5) "Mezzi di trasporto" un importo di € 20.828,00;

Alla voce 2.6) "Macchine per ufficio ed hardware" un importo di € 11.170,03;

Alla voce 2.7) "Mobili ed arredi" un importo di € 111.276,15.

Alla voce 3) "Immobilizzazioni in corso ed acconti" un importo di €. 769.744,60 (sono gli impegni residui al titolo 2^)

C/ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti (€ 1.359.463,61)

I crediti verso amministrazioni pubbliche perdono il distinguo della fonte di provenienza, se parte corrente (Titolo II entrate) o capitale (Titolo IV entrate) e sono allocati interamente nella voce crediti per trasferimenti e contributi.

Disponibilità liquide (€ 13.096.215,62)

Nel piano dei conti patrimoniale le disponibilità liquide sono articolate nella voce conto di Tesoreria (€ 13.096.215,62) che comprende il conto "Istituto tesoriere/cassiere", nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia.

Ratei e risconti attivi

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri. Non vengono registrati risconti attivi nell'anno di competenza in quanto i contratti in essere di assicurazione sono stati tutti stipulati con la durata annuale che si concludono al 31.12

PASSIVO

Il complesso delle passività del Conto del Patrimonio comprende le seguenti voci:

Patrimonio netto (€ 2.558.085,93)

La nuova struttura di Patrimonio netto intende innanzitutto distinguere il fondo di dotazione dalle riserve. Il Fondo di dotazione rappresenta la quota incompressibile; rappresenta il capitale sociale, anche se non è previsto un limite minimo. Il Fondo di dotazione non può essere ridotto in caso di perdite, per la cui copertura si possono utilizzare soltanto le riserve; se queste non sono sufficienti a coprire la perdita si provvede a portare a nuovo la quota di perdita non assorbita.

Il risultato economico dell'esercizio rappresenta l'utile o la perdita dell'esercizio. In sede di riclassificazione patrimoniale e prima apertura conti, tale voce non deve essere valorizzata.

Si conserva per l'anno 2019 un fondo di dotazione pari ad euro 700.000,00

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente. Il patrimonio netto 2019 ammonta ad € 2.588.085,83 e scaturisce dalla sommatoria del fondo di dotazione (€ 700.000,00), dalle riserve (€ 2.341.129,04) e dal risultato economico di esercizio (€ -453.043,11).

Debiti (€ 2.576.968,88)

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio di competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti verso fornitori iniziali e finali corrispondono ai residui passivi iniziali e finali del titolo 1°, relativi alle spese correnti.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti (€ 18.769.784,53)

I risconti passivi anno 2019 ammontano ad € 18.769.784,53 in quanto ammortizzati per € 334.251,88 (€ 103.654,55 ammortamento contributi utilizzati nell'anno ed € 230.597,33 quale quota ammortamento dei contributi utilizzati anni precedenti).

Conti d'ordine (stato patrimoniale passivo € 300.496,22)

I conti d'ordine non contribuiscono a definire il risultato perché sono fuori dal sistema delle scritture che serve a determinarlo, le partite di giro, al contrario, sono registrazioni che fanno parte integrante del sistema di scritture finanziario e non influenzano il risultato perché l'ente. Vengono collocati nello stato patrimoniale passivo e sono quantificati in € 300.496,22. Sono stati registrati gli impegni relativi al fondo pluriennale vincolato in conto capitale in quanto trattasi di opere in fase di realizzazione nei prossimi esercizi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, il Collegio dei Revisori dei Conti specifica di:

- aver eseguito una verifica a campione relativamente agli accertamenti / impegni nelle loro collocazioni circa le voci deputate e l'iter di pagamento;
- aver eseguito una particolareggiata verifica del FCDDE e del Fondo rischi spese legali, evidenziando la congruità dei fondi;
- aver effettuato la verifica finale dei residui attivi / passivi dell'esercizio 2018 attestati dai Responsabili di Area e sono stati dati dei suggerimenti in ordine a procedure da definirsi in merito alla gestione dei canoni di concessione al fine di meglio garantire la percentuale di riscossione dei crediti;
- aver verificato la corrispondenza del conto del Tesoriere con la contabilità consortile e le risultanze esposte nel rendiconto dell'esercizio 2019;

tutto ciò premesso, considerato e verificato, con riferimento alla documentazione esaminata che si riepiloga nei seguenti documenti:

- conto del bilancio ed allegati;
- stato patrimoniale attivo e passivo;
- conto economico;

IL COLLEGIO DEI REVISORI

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto finanziario dell'esercizio finanziario 2019 alle risultanze della gestione;

ATTESTA ALTRESI'

l'assolvimento degli adempimenti di cui alla Legge n. 190/2013 ed al D.Lgs n. 33/2013 così come da recepimento dell'attestazione resa dall'Organismo di Valutazione del Consorzio con prot. n. 628 in data 07/02/2020, allegata alla presente relazione.

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Letto, confermato e sottoscritto.

Monza, 10/03/2020

IL PRESIDENTE

F.To Dott. Fabio Enrico Pessina

COMPONENTE

F.To Dott. Ruggero Redaelli

COMPONENTE

F.To Dott. Marco Maria Lombardi