



Relazione dell'organo di revisione
su
rendiconto di gestione 2020
e documenti allegati



Verbale n. 6 del 18/03/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo di revisione, nominato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n.12 del 13/6/2018, riunitosi tramite videoconferenza, stante il perdurare della situazione pandemica, ricevuta la documentazione in data 06/03/2021, ha esaminato lo schema del rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2020, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011;
- dello statuto consortile 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 e degli Esperti Contabili;

PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea Consortile relativa al rendiconto di gestione dell'esercizio 2020 e sullo schema del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2020 del Consorzio Villa Reale e Parco di Monza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, 18 marzo 2021

IL PRESIDENTE

Dott. Fabio Enrico Pessina

COMPONENTE

Dott. Marco Maria Lombardi

COMPONENTE

Dott. Ruggero Redaelli

SOMMARIO

INTRODUZIONE4

VERIFICHE PRELIMINARI.....5

ESAME DEL CONTO DEL BILANCIO6

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA6

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO7

RISCONTRO DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO9

ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DELL’AVANZO D’AMMINISTRAZIONE:..... 11

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... 11

VERIFICHE SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO..... 13

ESAME DELLA SITUAZIONE DEI FONDI AL 31/12/2020 15

ESAME DEL CONTO ECONOMICO..... 16

ESAME DEL CONTO DEL PATRIMONIO 18

VERIFICA SUL RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA..... 23

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..... 23

CONCLUSIONI 24

INTRODUZIONE

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. 9 del 30/11/2020 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 2020 - 2022;
- 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.

Si dà atto che il conto è sottoscritto dal Direttore, dal Responsabile del Settore Finanziario, dal Presidente e dal Tesoriere.

L'organo di revisione dà atto che il bilancio di previsione per il triennio 2020 - 2022 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 3 del 10/03/2020, esecutiva: mentre la proposta di rendiconto ed i relativi allegati sono stati approvati dal Consiglio di Gestione con delibera del 11/3/2021.

VERIFICHE PRELIMINARI

Lo scrivente organo di revisione dei conti, 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 2020.

ESAME DEL 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.

ANALISI DELLA 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. 691 reversali e n. 813 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, Banco BPM Spa.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/200risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€. 10.364.373,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€. 10.364.373,99

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 TUEL.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, che risulta pari a 24 giorni. In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge. Le predette misure sono consistite nella continuazione dei processi di dematerializzazione documentale.

L'organo di revisione prende atto che nell'esercizio 2020 non sono state ravvisate segnalazioni sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL. L'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi e precisamente:

- è stato presentato il Modello 770/2019 Ordinario, per via telematica, in data 20/10/2019 (n. Prot. 19102017061521530);
- è stata presentata in data 25/10/2019 per via telematica la Dichiarazione annuale IRAP 2019 (n. Prot. 19102516133057031);
- l'Ente ha provveduto ad inviare telematicamente la Dichiarazione IVA 2020, relativa all'anno 2019, in data 17/02/2020 (n. Prot. 20021712221551792-000001);
- sono state presentate all'Agenzia delle Entrate per via telematica entro il 7 marzo 2020 i nuovi modelli CU dell'anno 2020 di certificazione delle ritenute dei vari redditi di lavoro versate nell'anno.

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	657.385,07	707.385,07	108%
TITOLO 3	Entrate extratributarie	2.941.686,04	2.447.789,88	83%
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	884.728,85	0,00	0%
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	978.000,00	614.407,64	63%
	TOTALE TITOLI	5.561.799,96	3.769.582,59	68%
	Avanzo di amministrazione	9.950.437,04		
	FPV PARTE CORRENTE	126.306,60		
	FPV PARTE CAPITALE	174.189,62		
	TOTALE GENERALE	15.812.733,22		

SPESA

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	% DI REALIZZAZIONE
TITOLO 1	Correnti	3.925.377,71	2.879.640,65	73%
TITOLO 2	In conto capitale	10.024.626,66	2.357.284,17	24%
TITOLO 3	Per incremento attività finanziarie			
TITOLO 4	Rimborso Prestiti			
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	884.728,85	0,00	0%
TITOLO 7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	978.000,00	614.407,64	63%
	TOTALE TITOLI	15.812.733,22	5.851.332,46	37%

B) Confronto tra accertamenti e riscossioni:

TITOLO	ENTRATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	DIFFERENZA	% DI REALIZZAZIONE
Tit. 1	Entrate tributarie				
Tit. 2	Trasferimenti	707.385,07	437.385,07	270.000,00	62%
Tit. 3	Entrate extratributarie	2.447.789,88	1.726.201,78	721.588,10	71%
Tit. 4	Entrate da trasf. 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	614.407,64	607.503,64	6.904,00	99%
	TOTALE	3.769.582,59	2.771.090,49	998.492,10	74%

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	2.879.640,65	2.197.005,51	682.635,14	76%
Tit. 2	Spese in conto capitale	2.357.284,17	2.142.752,11	214.532,06	91%
Tit. 3	Spese incremento att. finanz.				
Tit. 4	Rimborso di prestiti				
Tit. 5	anticipazioni tesoreria				
Tit. 7	Spese per servizi conto terzi	614.407,64	612.016,64	2.391,00	100%
	Totale	5.851.332,46	4.951.774,26	899.558,20	85%

D) Spese per il personale

Assetto organizzativo:

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 ha rispettato:

- 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 del comparto Regioni e Autonomie Locali, destinate alla incentivazione delle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività.

Riepilogo per macroaggregati	Consuntivo 2020 (IMPEGNI)
Stipendi (101)	946.610,76
Irap (102)	62.705,10
Buoni pasto (101)	22.089,60
Previsioni 3,48 % CCNL (110)	22.488,98
Spese corsi (103) e missioni (101)	2.496,70
totale	1.056.391,14
CCNL dipendenti rinnovo 2018	
Cat. Protetta	
Re-iscrizioni imputate esercizio successivo	126.306,60
CCNL Dirigenti rinnovo 2020	0,00
Previsioni 3,48 % CCNL	22.488,98
Spese corsi e missioni	2.496,70
Spese escluse dal tetto di spesa	151.292,28
Totale	905.098,86

Dotazione organica al 31.12.2020:

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

CATEGORIA GIURIDICA	PREVISTI IN DOTAZIONE ORGANICA CATEGORIA GIURIDICA	IN SERVIZIO N.
B.1	7	1
B.3	10	3
C.1	13	8
D.1	7	1
D.3	3	2
Dirigenti	0	2
Distacchi	0	1
Totali	40	18
Totale personale al 31/12/2020:		
di ruolo n.		13
fuori ruolo n.		5
Totale		18

RISCONTRO DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione finanziario 2020-2022 è stato approvato dal Assemblea Consortile con deliberazione n. 3 del 10/03/2020.

Durante l'esercizio 2020, 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 riscossione e degli accertamenti, sono intervenute le seguenti variazioni:

ORGANO	NUMERO	DATA	DESCRIZIONE
Assemblea Consortile	7	09.07.2020	Artt. 175 e 193 del D.Lgs n. 267/2000 - variazione di assetto generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio per il triennio 2020-2022

Assemblea Consortile	9	30.11.2020	Art. 175 del D.Lgs n. 267/2000 - variazione di assestamento generale di bilancio del triennio 2020-2022
Determina del Responsabile del Servizio Finanziario	228	07.12.2020	Bilancio di previsione 2020/2022 - variazione dello stanziamento delle partite di giro
Consiglio di Gestione	1	28.01.2021	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (art. 3 comma 4 del D.Lgs n. 118/2011)

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

	GESTIONI RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	GESTIONE TOTALE
Fondo cassa all'01/01/2020			13.096.215,62
Riscossioni	1.029.732,33	2.771.090,49	3.800.822,82
Pagamenti	1.580.890,19	4.951.774,26	6.532.664,45
Fondo cassa al 31/12/2020			10.364.373,99
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			10.364.373,99

Il rendiconto dell'esercizio 2020 presenta le seguenti risultanze:

	GESTIONE RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	GESTIONE TOTALE
FONDO CASSA 01.01.2020			13.096.215,62
RISCOSSIONI	1.029.732,33	2.771.090,49	3.800.822,82
PAGAMENTI	1.580.890,19	4.951.774,26	6.532.664,45
FONDO CASSA AL 31.12.2019			10.364.373,99
RESIDUI ATTIVI	469.130,61	998.492,10	1.467.622,71
RESIDUI PASSIVI	873.831,14	899.558,20	1.773.389,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATA PER SPESE CORRENTI			101.952,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATA PER SPESE IN CONTO CAPITALE			139.861,81
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 (A)			9.816.792,62
PARTE ACCANTONATA:			
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.2020			359.399,24
ALTRI ACCANTONAMENTI			88.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)			447.399,24
PARTE VINCOLATA:			
VINCOLI derivanti da trasferimenti			7.435.951,44
ALTRI VINCOLI			60.300,00
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)			7.496.251,44
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (D)			176.031,66
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)			1.697.110,28

ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE:

Avanzo di amministrazione della gestione di competenza	7.927.368,65
Avanzo di amministrazione della gestione dei residui	1.889.423,97
Totale dell'avanzo complessivo	9.816.792,62

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

In sede di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui propedeutico alla formazione del rendiconto 2020, con deliberazione di Consiglio di Gestione n. 1 del 28/01/2021 sono state adeguate le previsioni in entrata e in spesa del fondo pluriennale vincolato 2020.

Si dà atto che in applicazione dei nuovi principi contabili ogni responsabile dei servizi, prima dell'inserimento dei residui attivi e passivi nel rendiconto dell'esercizio 2020, ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi compresi nel proprio budget, di cui all'art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000.

L'organo di revisione evidenzia che, 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	270.000,00
TOTALE TITOLO 3	Entrate extratributarie	1.173.047,06
TOTALE TITOLO 4	Entrate in conto capitale	16.592,00
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	7.984,00
	TOTALE TITOLI	1.467.623,06
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.467.623,06

RESIDUI SPESA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	733.155,38
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	1.128.010,64
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	247.578,40
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	709,57
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	28.552,80
	TOTALE MISSIONI	2.138.006,79
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.138.006,79

Residui attivi realizzati:

Residui iniziali	Residui riaccertati	Residui da competenza	Residui riscossi	Residui da riportare	% di realizzazione
1.498.863,29	0,35	998.492,10	1.029.732,33	1.467.622,71	68,70%

Residui passivi realizzati:

Residui iniziali	Residui riaccertati	Residui da competenza	Residui pagati	Residui da riportare	% di realizzazione
2.576.968,88	122.247,55	899.558,20	1.580.890,19	1.773.389,34	61,35%

VERIFICHE SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio di parte corrente:

Equilibrio economico - finanziario				competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	13.096.215,62	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	126.306,60
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00	(+)		0,00	3.155.174,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)		0,00	2.879.640,65
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato			0,00	101.952,93
- fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	299.887,97
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e da principi contabili, che hanno effetto sull'equilibrio ex art. 162, comma 6, del TUEL				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		0,00	200.000,00
<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	0,00
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	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	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata	(+)	0,00	0,00	
Equilibrio di parte corrente				
O1=G+H+I-L+M				499.887,97
Risorse accantonate di parte corrente				239.999,56

stanziato nel bilancio dell'esercizio N			
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio			70.200,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			189.688,41
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)			0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			189.688,41

Equilibrio di parte capitale:

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	9.750.437,04
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	174.189,62
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	(-)	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti medio – lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzioni	(-)	0,00	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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinati a estinzione	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	0,00	2.357.284,17
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	0,00	139.861,81
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	7.427.480,68
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)		0,00
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		-1.968.992,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)		9.396.472,68
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			9.396.472,68
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio – lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzioni	(+)	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per concessione crediti medio – lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 - Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W1=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			7.927.368,65
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)		239.999,56
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		-1.898.792,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)		9.586.161,09

Equilibri generali:

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			499.887,97
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (H)	(-)		200.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)		239.999,56
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)		0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)		70.200,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennale			-10.311,59

ESAME DELLA SITUAZIONE DEI FONDI AL 31/12/2020

Il sottoscritto Collegi dei Revisori riepiloga nei due seguenti prospetti la situazione dei fondi, iscritti nel conto del bilancio dell'esercizio 2020, distinguendo il saldo iniziale, l'accantonamento effettuato a fine esercizio, l'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio e quindi lo stanziamento del fondo a fine esercizio:

A) FONDO CREDITI DUBBIA DIFFICILE ESAZIONE

ACCANTONAMENTO AL 31/12/2019	€. 139.399,68
ACCANTONAMENTO QUOTA 2020 (DA BILANCIO 2020)	€. 219.999,56
UTILIZZO FONDO	€. 0,00
DISPONIBILITÀ AL 31/12/2020	€. 359.399,24

B) FONDO RISCHI E SPESE LEGALI

ACCANTONAMENTO AL 31.12.2019	€. 68.000,00
ACCANTONAMENTO QUOTA 2020	€. 20.000,00
UTILIZZO FONDO	€. 0
DISPONIBILITÀ AL 31/12/2020	€. 88.000,00

ESAME DEL CONTO ECONOMICO

Si dà atto che nel conto economico della gestione dell'esercizio 2020 sono stati rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica che possono essere, di seguito, sintetizzati:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.053.296,64	855.751,88
a	Proventi da trasferimenti correnti	707.385,07	521.500,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.345.911,57	334.251,88
c	Contributi agli investimenti		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.336.065,47	2.550.368,98
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.329.538,80	2.543.043,73
b	Ricavi della vendita di beni	6.526,67	7.325,25
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	97.600,00	98.820,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.486.962,11	3.504.940,86
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	47.682,51	45.769,08
10	Prestazioni di servizi	1.452.880,54	1.616.051,72
11	Utilizzo beni di terzi	5.000,00	3.836,73
12	Trasferimenti e contributi	2.180.179,17	799.133,04
a	Trasferimenti correnti	211.187,17	799.133,04
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.968.992,00	
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	969.297,06	925.398,28
14	Ammortamenti e svalutazioni	622.295,88	413.289,52
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	341.354,19	323.118,61
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	60.942,13	70.170,91
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	219.999,56	20.000,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	20.000,00	20.000,00
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	130.123,27	121.999,31
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.427.458,43	3.945.477,68
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		59.503,68	-440.536,82
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari		14.124,41	40.601,46
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	14.124,41	40.601,46
Totale proventi finanziari		14.124,41	40.601,46
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	Interessi passivi		
b	Altri oneri finanziari		
Totale oneri finanziari			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		14.124,41	40.601,46
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		

23	Svalutazioni			
		TOTALE RETTIFICHE (D)		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	<u>Proventi straordinari</u>		121.055,23	81.480,82
a	Proventi da permessi di costruire			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		121.055,23	81.480,82
d	Plusvalenze patrimoniali			
e	Altri proventi straordinari			
		Totale proventi straordinari	121.055,23	81.480,82
25	<u>Oneri straordinari</u>		0,35	76.375,93
a	Trasferimenti in conto capitale			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		0,35	76.375,93
c	Minusvalenze patrimoniali			
d	Altri oneri straordinari			
		Totale oneri straordinari	0,35	76.375,93
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	121.054,88	5.104,89
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	194.682,97	-394.830,47
26	Imposte (*)		63.470,10	58.212,64
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	131.212,87	-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 scrittura 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		
2018	2019	2020
467.487,74	393.289,52	402.296,32

Il risultato della gestione ovvero la differenza fra componenti positivi e negativi della gestione, pari a complessivi €131.212,87 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

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 (5.486.962,11 euro). Si precisa che, per la quota non corrispondente a costi contabilizzati nel conto economico, i

contributi accertati sulla competenza dell'esercizio 2020 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 e utilizzati per le spese di investimento risultano già compresi nel netto patrimoniale.

Componenti negativi della gestione: I costi sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente (5.427.458,43 euro).

Particolari annotazioni devono essere segnalate con riferimento agli ammortamenti, quantificati applicando alle consistenze di inventario al 31/12/2020 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 a 402.296,32 euro. 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 (14.124,41 euro) si compone dai proventi ed oneri finanziari. Vi affluiscono gli interessi attivi.

Il risultato della gestione straordinaria (121.054,88 euro) determinato dai componenti di reddito non riconducibili alle voci precedenti o perché estranei alla gestione caratteristica dell'Ente. Sono stati contabilizzati tra i proventi e gli 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 € 0,35 già neutralizzati dall'applicazione del FCDDE.

Il risultato dell'esercizio è pari a 131.212,87 euro, al netto delle imposte, determinate quasi esclusivamente dall'IRAP

ESAME DEL 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 31.12.2020 risulta di 2.719.298,80 euro, con un aumento pari a 131.212,87 euro rispetto al netto patrimoniale rilevato al 31/12/2019.

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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così sintetizzati:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	<u>B) IMMOBILIZZAZIONI</u>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	8.424.974,50	8.362.863,13
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.578,99	11.157,99
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	172.006,04	89.897,49
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.247.389,47	8.261.807,65
9	Altre		
	Totale immobilizzazioni immateriali	8.424.974,50	8.362.863,13
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>	1.106.989,14	1.184.296,98
II 1	<u>Beni demaniali</u>		
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture		
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	<u>Altre immobilizzazioni materiali</u>	428.258,19	414.552,38
2.1	Terreni		
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati		
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari		
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	319.891,22	271.278,20
2.5	Mezzi di trasporto	10.414,00	20.828,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.825,69	11.170,03
2.7	Mobili e arredi	90.127,28	111.276,15
2.8	Infrastrutture		
2.9	Altri beni materiali		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	678.730,95	769.744,60
B	Totale immobilizzazioni materiali	1.106.989,14	1.184.296,98
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	<u>Partecipazioni in</u>		
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti		
2	<u>Crediti verso</u>		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.531.963,64	9.547.160,11
	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I	Rimanenze		
	Totale rimanenze		
II	<u>Crediti</u>	1.108.223,47	1.359.463,61
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi		

c	Crediti da Fondi perequativi		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	270.000,00	264.000,00
a	verso amministrazioni pubbliche	270.000,00	264.000,00
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti	803.362,87	1.002.527,01
4	Altri Crediti	34.860,60	92.936,60
a	verso l'erario		
b	per attività svolta per c/terzi		
c	altri	34.860,60	92.936,60
	Totale crediti	1.108.223,47	1.359.463,61
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	10.364.373,99	13.096.215,62
1	<u>Conto di tesoreria</u>	10.364.373,99	13.096.215,62
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	10.364.373,99	13.096.215,62
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.472.597,46	14.455.679,23
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.004.561,10	24.002.839,34

L'organo di revisione economico – finanziaria dell'Ente dà atto che 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 8.247.389,47 euro. 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 8.424.974,50 euro.

Immobilizzazioni materiali

Le voci valorizzate nello stato Patrimoniale attivo sono le seguenti:

Alla voce III 2) "Altre immobilizzazioni materiali" un importo totale di € 428.258,19;

Alla voce 2.4) "Attrezzature industriali e commerciali" un importo di € 319.891,22;

Alla voce 2.5) "Mezzi di trasporto" un importo di € 10.414,00;

Alla voce 2.6) "Macchine per ufficio ed hardware" un importo di € 7.825,69;

Alla voce 2.7) "Mobili ed arredi" un importo di € 90.127,28.

Alla voce 3) "Immobilizzazioni in corso ed acconti" un importo di 678.730,95 euro sono gli impegni residui al titolo II.

C/ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti (€ 1.108.223,47)

I crediti ammontano a complessivi 1.108.223,47 euro; I crediti verso le amministrazioni pubbliche perdono il distinguo della fonte di provenienza, se parte corrente (titolo II delle entrate) o conto capitale (titolo IV delle entrate) e sono allocati interamente nella voce dei crediti per trasferimenti e contributi.

Disponibilità liquide (€ 10.364.373,99)

Nel piano dei conti patrimoniale le disponibilità liquide sono articolate nella voce conto di tesoreria (10.364.373,99 euro) 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 (Banco BPM Spa), 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 sono 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.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	700.000,00	700.000,00
II	Riserve	1.888.085,93	2.341.129,04
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.888.085,93	2.341.129,04
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i be		
e	altre riserve indisponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	131.212,87	-453.043,11
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.719.298,80	2.588.085,93
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	88.000,00	68.000,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		88.000,00	68.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)			
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori		
2	Debiti verso fornitori	1.499.585,37	1.734.623,18
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	157.659,83	727.160,76
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	157.659,83	727.160,76
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti		
5	Altri debiti	116.144,14	115.184,94
a	tributari	395,00	395,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.394,18	2.394,18
c	per attività svolta per c/terzi		
d	altri	113.354,96	112.395,76
TOTALE DEBITI (D)		1.773.389,34	2.576.968,88
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		
Risconti passivi			
II	Contributi agli investimenti	16.423.872,96	18.769.784,53
a	da altre amministrazioni pubbliche	16.423.872,96	18.769.784,53
t	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		16.423.872,96	18.769.784,53
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		21.004.561,10	24.002.839,34

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTI D'ORDINE		2020	2019
1) Impegni su esercizi futuri		241.814,74	300.496,22
2) Beni di terzi in uso			
3) Beni dati in uso a terzi			
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
5) Garanzie prestate a imprese controllate			
6) Garanzie prestate a imprese partecipate			
7) Garanzie prestate a altre imprese			
TOTALE CONTI D'ORDINE		241.814,74	300.496,22

PASSIVO

Il Collegio dà atto che il complesso delle passività del conto del patrimonio comprende le seguenti voci:

Patrimonio netto

La nuova struttura del patrimonio netto, pari a 2.719.298,80 euro, 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 dell'apertura dei conti, la predetta voce non deve essere valorizzata.

Si conserva per l'anno 2020 un fondo di dotazione pari a 700.000,00 euro. Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente. Il patrimonio netto 2020 ammonta a 2.719.298,80 euro e scaturisce dalla sommatoria del fondo di dotazione (€ 700.000,00), dalle riserve (€ 1.888.085,93) e dal risultato economico di esercizio (€ 131.212,87).

Debiti (€ 1.773.389,34)

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 I relativi alle spese correnti.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

I risconti passivi dell'esercizio 2020 ammontano a 16.423.872,96 in quanto ammortizzati per 2.345.911,57 euro (evidenziando che è stato ammortizzato al 100% il contributo agli investimenti a favore di Regione Lombardia per 1.968.922,00 euro, oltre a 42.667,69 euro dei contributi utilizzati nell'anno ed a 334.251,88 euro quale quota ammortamento di contributi utilizzati negli anni precedenti).

Conti d'ordine (€ 241.814,74)

Il Collegio evidenzia che i conti d'ordine non contribuiscono a definire il risultato economico 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 ma non influenzano il risultato economico. I conti d'ordine vengono collocati nello stato patrimoniale passivo e sono quantificati in 241.814,74 euro. Occorre altresì evidenziare che 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.

VERIFICA SUL RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'organo di revisione contabile dà atto che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della Legge n. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF-RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Infatti, come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D. Lgs 23 giugno 2011 n. 118, come modificato dal DM dell'01/08/2019) gli esiti sono stati i seguenti:

▪ W1(Risultato di competenza):	€ 7.927.368,65
▪ W2* (equilibrio di bilancio):	€ 9.586.161,09
▪ W3* (equilibrio complessivo):	€ 9.586.161,09

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Lo scrivente Collegio dei Revisori comunica che, nel corso dell'esercizio 2020, non sono state rilevate e segnalate irregolarità di gestione; in particolare, si dà atto che nello svolgimento delle proprie attività di controllo, effettuate durante l'esercizio in rassegna, nelle verifiche a cadenza trimestrale, non sono state rilevate dall'organo di revisione, irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze amministrative.

Si suggerisce, inoltre, all'Amministrazione Consortile di attuare una politica di "estrema attenzione" nella gestione delle entrate, con particolare riguardo all'accertamento ed alla riscossione delle entrate extra-tributarie e dei proventi dei beni dell'Ente, sollecitando a tal fine tutti i Responsabili di settore, interessate alla gestione delle predette entrate nonché alla valorizzazione del patrimonio del Consorzio.

Come già ricordato nei suggerimenti alla proposta del bilancio di previsione 2021 - 2023, lo scrivente organo di revisione contabile invita l'Amministrazione Consortile, ed in particolare il Direttore ed i Responsabili del Servizio Legale e Gestione Patrimonio e del Servizio Finanziario a mantenere costante il monitoraggio del contenzioso in essere: ciò al fine di evitare debiti fuori bilancio e passività potenziali emergenti. Si suggerisce di proseguire con la puntuale quantificazione dei rischi derivanti dal contenzioso legale e stragiudiziale in essere da parte dei Responsabili competenti, con l'ausilio del Servizio Legale. Al riguardo, dopo aver accertato che il fondo crediti di dubbia esigibilità (cd FCDE) ed il fondo rischi e spese legali, iscritti nel rendiconto dell'esercizio 2020, ammontano, rispettivamente, a 359.399,24 euro ed a 88.000,00 euro, valutano congruo tali accantonamenti ai fondi rispetto alle principali problematiche e criticità da cui potrebbero scaturire eventuali perdite e potenziali passività.

Inoltre, con riguardo all'inventario dei beni, i sottoscritti Revisori dei Conti invitano l'Amministrazione Consortile a continuare ed approfondire l'azione di controllo della gestione e di inventariazione del patrimonio dell'Ente, atteso che i dati inventariati e registrati risultano elementi fondamentali per la redazione dello stato patrimoniale.

Considerata la crisi economica senza precedenti, come quella che ha colpito e che ancora si prospetta

sulla popolazione e sul territorio della Provincia di Monza a causa della grave pandemia da COVID-19 e della subita emergenza sanitaria, che si ripercuoterà sugli equilibri economico – finanziari del bilancio di previsione dell'esercizio 2021 e di quelli futuri e che potrà avere anche effetti negativi sulle disponibilità di cassa dell'esercizio in corso, il Collegio dei Revisori dei Conti, rinviando alle specifiche disposizioni del TUEL (art. 153, comma 6, e 193) ed all'apposita norma del regolamento di contabilità dell'Ente, pur ben consapevole che lo scenario in cui si potrebbe creare la situazione di squilibrio è diversa dalla fattispecie normativa sopra evidenziata perché non generata da comportamenti difformi dai corretti principi contabili o da anomalie ed irregolarità di gestione messi in atto dal Consorzio stesso, evidenzia all'Amministrazione Consortile la necessità di un attento e continuo monitoraggio di tutte le variabili che potranno incidere sulla previsione degli stanziamenti di entrate e spese del bilancio di previsione 2021 – 2023 e sollecita il Direttore ed il Responsabile del Servizio Finanziario alle eventuali segnalazioni obbligatorie di tali squilibri al Presidente ed al Consiglio di Gestione ed allo stesso Collegio dei Revisori dei Conti. In questo senso, l'ultima raccomandazione del sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti, ma certamente non in ordine di importanza, riguarda la particolare attenzione che l'Ente dovrà porre in fase di approntamento delle operazioni di salvaguardia degli equilibri del bilancio dell'esercizio 2021, al fine di minimizzare l'effetto della riduzione del gettito dalle entrate proprie, in particolare di quelle extra-tributarie e provenienti dalla gestione dei beni patrimoniali del Consorzio stesso, sollecitando un'impostazione programmatica della predetta operazione, rivolta al contenimento o all'eventuale massima riduzione delle spese correnti da finalizzarsi all'esclusivo svolgimento delle funzioni fondamentali dell'Ente, non ulteriormente comprimibili. Pertanto, i sottoscritti Revisori dei Conti rinnovano l'invito, formulato all'Amministrazione Consortile fra i suggerimenti evidenziati sulla proposta del bilancio di previsione 2021 – 2023 di destinare una quota parte dell'avanzo libero di amministrazione risultante dal rendiconto di gestione dell'esercizio 2020, come previsto dall'art. 193 del TUEL, alla salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2021 e a mantenerla vincolata per eventuali situazioni di squilibrio che dovessero verificarsi nel corso dell'anno corrente e di quelli futuri.

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 2019 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 esposto nel rendiconto dell'esercizio 2020;

tutto ciò premesso, considerato, verificato, riscontrato, valutato e proposto, il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti, con riguardo alla documentazione esaminata che si riepiloga nei seguenti documenti:

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

CERTIFICA

la corrispondenza del rendiconto finanziario dell'esercizio finanziario 2020 alle risultanze della gestione;

ATTESTA

come previsto dalla vigente normativa in materia, 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 protocollo n. 758 in data 08/03/2021, allegata alla presente relazione ed

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e sui documenti allegati.

Letto, confermato e sottoscritto

Monza, 18 marzo 2021

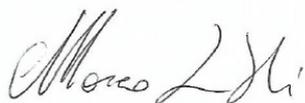
IL PRESIDENTE

Dott. Fabio Enrico Pessina



COMPONENTE

Dott. Marco Maria Lombardi



COMPONENTE

Dott. Ruggero Redaelli

