

PROVINCIA DI BRESCIA

**Relazione dell'Organo di revisione economico-
finanziaria
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio 2019**

L'Organo di revisione

Dott.ssa Monica Cavenago – Presidente

Dott.ssa Mariateresa Rusconi – Componente

Dott. Simone Bottero – Componente

RELAZIONE DEL RENDICONTO 2019

Verbale n. 7 del 12/05/2020

Provincia di Brescia

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

- dato atto che in data 30 aprile 2020 è stato formalmente trasmesso lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2019;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato a quanto previsto dal [Dlgs. n. 118/11](#) e dei relativi allegati, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. n. 267/2000 “*Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali*” (ed in particolare [all'art. 239, comma 1, lett. d](#));
- dato atto che nel suo operato l'Organo revisione ha tenuto conto delle “*Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico finanziaria degli Enti Locali per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e ss. della Legge n. 266/05. Rendiconto della gestione*”, approvate dalla [Corte dei Conti Sezione Autonomie con Delibera n. 12 dell'11 giugno 2019](#).

DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2019, della Provincia di Brescia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

Dott.ssa Monica Cavenago – Presidente

Dott.ssa Mariateresa Rusconi – Componente

Dott. Simone Bottero – Componente

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2019, consegnato in data 30 aprile 2020, composto dai seguenti documenti:

Conto del bilancio di cui [all'art. 228, del Tuel](#);

Conto economico di cui [all'art. 229, del Tuel](#);

Stato Patrimoniale di cui [all'art. 230, del Tuel](#);

e corredato:

- dagli allegati previsti dall'[art. 11, comma 4](#), del Dlgs. n. 118/11:

- a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- f) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- g) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- i) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- j) prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
- o) la Nota integrativa;
- p) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

oltre che:

dal Conto del tesoriere di cui [all'art. 226, del Tuel](#);

dal Conto degli agenti contabili interni di cui [all'art. 233, del Tuel](#);

dall'inventario generale;

dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;

l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;

elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti;

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

l'Organo di revisione dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'[art. 239, del Tuel](#), seguendo l'*iter* espositivo esposto nel seguente sommario.

Sommario

I) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo.....	p.	5
Riepilogo generale per Titoli (competenza e cassa) 2018 - 2019.....	p.	7
Servizi per conto terzi.....	p.	8
Proventi contravvenzionali	p.	8
Spesa del personale.....	p.	8
Spese di rappresentanza.....	p.	10
Indebitamento	p.	10
Debiti fuori bilancio	p.	11
Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo	p.	11
Verifica dei parametri di deficitarietà e Piano degli indicatori	p.	12
Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti	p.	12
Variazioni di bilancio.....	p.	12

II) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

1. Conto del bilancio: risultato della gestione finanziaria	p.	13
Quadro generale riassuntivo	p.	13
Risultato d'amministrazione.....	p.	13
Equilibrio di competenza della gestione corrente	p.	16
Risultato di cassa.....	p.	16
2. Contabilità economico patrimoniale.....	p.	17
3. Relazione sulla gestione	p.	23
4. Referto del controllo di gestione.....	p.	23

I) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

TIPOLOGIA/TITOLI	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	PREVISIONE INIZIALE 2019	PREVISIONE DEF. 2019	CONSUNTIVO 2019
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
101: Imposte tasse e proventi assimilati	51.596.337,26	52.201.845,04	52.450.000,00	52.555.000,00	52.216.148,42
104: Compartecipazioni di tributi	48.647.761,01	49.019.441,69	49.600.000,00	49.900.000,00	48.968.874,31
301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali					
302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia aut.					
TOTALE TITOLO 1	100.244.098,27	101.221.286,73	102.050.000,00	102.455.000,00	101.185.022,73
TRASFERIMENTI CORRENTI					
101: Trasferimenti correnti da Amm/ni pubbliche	32.320.746,58	20.630.656,76	14.623.854,76	16.589.643,91	14.351.630,78
102: Trasferimenti correnti da Famiglie					
103: Trasferimenti correnti da Imprese	370.669,00	141.865,00	47.000,00	402.000,00	320.200,00
104: Trasferimenti correnti Istituzioni Sociali Private					
105: Trasferimenti correnti da Ue e Resto del Mondo	83.763,00	1.442.489,50	740.000,00	365.892,20	359.711,20
TOTALE TITOLO 2	32.775.208,58	22.215.011,26	15.410.854,76	17.357.536,11	15.031.541,98
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
100: Vendita beni e servizi e proventi da gestione beni	4.768.707,97	4.841.014,42	4.311.302,00	4.891.302,00	4.729.709,96
200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti	50.493.560,14	43.560.722,12	40.767.100,00	41.037.100,00	50.099.470,26
300: Interessi attivi		224,75	10.000,00	10.000,00	96,50
400: Altre entrate da redditi da capitale	44.450,00	7.662.340,11		67.294,88	67.294,88
500: Rimborsi e altre entrate correnti	10.662.572,83	11.078.480,71	9.552.937,18	10.457.937,18	8.114.814,55
TOTALE TITOLO 3	65.969.684,67	67.142.782,11	54.641.339,18	56.463.634,06	63.011.386,15
TOTALE ENTRATE CORRENTI	198988991,52	190579080,10	172102193,94	176276170,17	179227950,86
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
100: Tributi in conto capitale					
200: Contributi agli investimenti	6.654.058,72	7.265.720,38	37.966.784,88	39.466.087,88	23.298.993,43
300: Altri trasferimenti in conto capitale					
400: Entrate da alienazione di beni materiali e immat.	55.644,64	509.953,59	6.915.000,00	6.915.000,00	207.021,08
500: Altre entrate in conto capitale	120.646,48	81.510,95	100.000,00	100.000,00	47.241,91
TOTALE TITOLO 4	6.830.349,84	7.857.184,92	44.981.784,88	46.481.087,88	23.553.256,42
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
100: Alienazione di attività finanziarie	24.700.000,00		500.000,00	500.000,00	
200: Riscossione di crediti di breve termine					
300: Riscossione crediti di medio-lungo termine					
400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie					
TOTALE TITOLO 5	24.700.000,00		500.000,00	500.000,00	
ACCENSIONE PRESTITI					
100: Emissione di titoli obbligazionari					
200: Accensione Prestiti a breve termine					
300: Accensione mutui e altri fin/ti a md/l. termine					
400: Altre forme di indebitamento					
TOTALE TITOLO 6					
TOTALE TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
PARTITE GIRO E CONTO TERZI					
Entrate per partite di giro	4.935.845,29	5.034.251,47	8.999.000,00	8.999.000,00	4.850.414,36
Entrate per partite conto terzi	6.185.670,46	7.011.627,62	9.030.000,00	9.080.000,00	8.349.677,77
TOTALE TITOLO 9	11.121.515,75	12.045.879,09	18.029.000,00	18.079.000,00	13.200.092,13
TOTALE ACCERTAMENTI	241.640.857,11	210.482.144,11	235.612.978,82	241.336.258,05	215.981.299,41

SPESA

MACROAGGREGATI	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	PREVISIONE INIZIALE 2019	PREVISIONE DEF. 2019	CONSUNTIVO 2019
SPESE CORRENTI					
Redditi da lavoro dipendente	20.449.901,35	20.601.099,46	20.789.678,00	20.205.578,00	19.632.920,87
Imposte e tasse a carico dell'Ente	1.610.642,86	1.428.528,41	1.591.600,00	1.540.700,00	1.353.956,60
Acquisto di beni e di servizi	39.892.866,04	48.612.940,71	48.057.481,69	47.978.349,32	41.957.733,89
Trasferimenti correnti	96.812.230,08	72.038.441,28	51.426.500,00	56.497.496,66	55.977.041,06
Interessi passivi	10.019.054,64	11.209.789,55	11.337.987,17	11.437.987,17	10.959.818,09
Altre spese per redditi da capitale					
Rimborsi e poste correttive delle entrate	43.899,12		35.000,00	57.000,00	2.000,00
Altre spese correnti	2.448.692,33	2.407.966,29	17.244.000,00	25.291.894,63	1.782.852,31
TOTALE TITOLO 1	171.277.286,42	156.298.765,70	150.482.246,86	163.009.005,78	131.666.322,82
SPESE IN C/CAPITALE					
Tributi in conto capitale a carico dell'ente					
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	17.835.267,56	15.483.585,51	95.882.220,79	58.693.057,05	21.048.196,85
Contributi agli investimenti	4.768.903,56	3.014.052,28	3.225.000,00	2.008.187,89	905.121,61
Altri trasferimenti in conto capitale					
Altre spese in conto capitale	1.654.445,00	67.619,05	350.000,00	94.614.949,21	350.000,00
TOTALI TITOLO 2	24.258.616,12	18.565.256,84	99.457.220,79	155.316.194,15	22.303.318,46
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
Acquisizioni di attività finanziarie		1.500.000,00			
Concessione crediti di breve termine					
Concessione crediti di medio - lungo termine					
Altre spese per incremento di attività finanziarie					
TOTALE TITOLO 3		1.500.000,00			
RIMBORSO PRESTITI					
Rimborso di titoli obbligazionari					
Rimborso prestiti a breve termine					
Rimborso mutui e altri finanziamenti a md/l. termine	13.713.064,59	15.457.643,02	16.035.350,00	15.835.350,00	15.835.350,00
Rimborso di altre forme di indebitamento					
Fondi per rimborso prestiti					
TOTALE TITOLO 4	13.713.064,59	15.457.643,02	16.035.350,00	15.835.350,00	15.835.350,00
TOTALE TITOLO 5					
PARTITE GIRO E CONTO TERZI					
Uscite per partite di giro	11.094.515,75	12.032.879,09	17.999.000,00	17.999.000,00	13.169.592,13
Uscite per partite conto terzi	27.000,00	13.000,00	30.000,00	80.000,00	30.500,00
TOTALE TITOLO 6	11.121.515,75	12.045.879,09	18.029.000,00	18.079.000,00	13.200.092,13
TOTALE IMPEGNI	220.370.482,88	203.867.544,65	284.003.817,65	352.239.549,93	183.005.083,41

Pur osservando che, in linea di principio, la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio, si osserva che, per non privare il bilancio di significato, è necessario per il futuro che:

sia maggiormente valutata in sede di previsione la capacità finanziaria dell'Ente, sulla base del *trend* storico e della manovra concretamente attuabile;

la programmazione degli interventi sia effettuata in relazione alla possibilità concreta di finanziamento ed alla capacità operativa della struttura interna dell'Ente.

Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) 2018 - 2019

ENTRATE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2018	Previsione definitiva 2019	Rendiconto 2019 (A)	Incassi c/comp. (B)	Incassi c/residui	B/A %
	Fpv per spese correnti	competenza	.	7.109.951,31	.	.	.	.
	Fpv per spese c/capitale	competenza	.	64.279.558,60	.	.	.	.
	Utilizzo avanzo di amm.ne	competenza	.	39.513.781,97	.	.	.	.
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	competenza	101.221.286,73	102.455.000,00	101.185.022,73			
		cassa		121.439.676,29		88.016.211,24	18.981.429,73	86,98%
TITOLO II	Trasferimenti correnti	competenza	22.215.011,26	17.357.536,11	15.031.541,98			
		cassa		22.820.621,86			11.036.311,75	2.236.129,50	73,42%
TITOLO III	Entrate extratributarie	competenza	67.142.782,11	56.463.634,06	63.011.386,15			
		cassa		191.153.139,45			25.091.427,62	10.096.979,34	39,82%
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	competenza	7.857.184,92	46.481.087,88	23.553.256,42			
		cassa		52.667.188,47			6.676.560,44	975.716,00	28,37%
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	competenza		500.000,00				
		cassa			500.000,00			
TITOLO VI	Accensione prestiti	competenza						
		cassa			30.934.260,58			2.598.970,81
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza						
		cassa						
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	12.045.879,09	18.079.000,00	13.200.092,13			
		cassa			18.149.230,04		13.148.026,30	56.132,29	99,60%
	Totale generale entrate	competenza	210.482.144,11	352.239.549,93	215.981.299,41			
		cassa			437.664.116,69		143.968.537,35	34.945.357,67	66,66%

SPESE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2018	Previsione definitiva 2019	Rendiconto 2019
	Disavanzo di amministrazione			-----	
TITOLO I	Spese correnti	competenza	156.298.765,70	163.009.005,78	131.666.322,82
		cassa			194.537.309,00
TITOLO II	Spese in conto capitale	competenza	18.565.256,84	155.316.194,15	22.303.318,46
		cassa			72.915.358,23
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	competenza	1.500.000,00		
		cassa			500.000,00
TITOLO IV	Rimborso prestiti	competenza	15.457.643,02	15.835.350,00	15.835.350,0
		cassa			15.835.350,00
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza			
		cassa			
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	12.045.879,09	18.079.000,00	13.200.092,13
		cassa			19.048.665,74
	Totale generale spese	competenza	203.867.544,65	352.239.549,93	183.005.083,41
		cassa			302.836.682,97

L'Organo di revisione dichiara:

- che le Entrate e le Spese sono state accertate-impegnate ed imputate a bilancio secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al [Dlgs. n. 118/2011](#));
- l'applicazione dell'avanzo di amministrazione è stata effettuata nel rispetto di quanto previsto dall'[art. 187, commi 3 e 3-quater del Tuel](#) e di quanto previsto dal Principio contabile n. 4/2 allegato al [Dlgs. n. 118/2011](#).

Servizi per conto terzi:

L'Organo di revisione ha riscontrato la conformità della contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto terzi e le partite di giro con quanto stabilito dal Principio contabile n. 4/2 allegato al [Dlgs. n. 118/2011](#)

Proventi contravvenzionali

L'Organo di revisione attesta che:

- l'andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto nel triennio la seguente evoluzione:

	Rendiconto 2017		Rendiconto 2018		Rendiconto 2019	
Accertamento	-----	40.149.493,72	-----	42.133.468,08	-----	47.954.936,55
<i>correlato Fede</i>	-----	19.292.919,96	-----	13.602.000,00	-----	15.164.000,00
Riscossione (competenza)	-----	13.972.618,04	-----	13.769.877,17	-----	12.502.598,78
Riscossioni residui	Anno 2014	111.671,75	Anno 2015	43.171,75	Anno 2016	57.931,81
	Anno 2015	83.966,80	Anno 2016	73.511,10	Anno 2017	313.777,68
	Anno 2016	4.027.071,42	Anno 2017	7.975.884,51	Anno 2018	2.561.492,80

- la parte vincolata del finanziamento (pari almeno al 100% degli accertamenti, 12-ter) risulta impegnata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Spesa Corrente	20.856.573,76	28.531.468,08	24.100.089,47
Spesa per investimenti			8.690.847,08

Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta

- 1) che, in attuazione, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2018 sono stati inoltrati, come prescritto, il 20/06/2019 mentre quelli relativi all'anno 2019 sono in corso di definizione essendo il termine di presentazione differito a luglio 2020;

Relativamente al personale non dirigente l'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- ☞ ha costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2019;
- ☞ ha proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2019;
- ☞ che è stata presa visione dell'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2019 unitamente alla relazione illustrativa ed alla relazione tecnico-finanziaria previste dal comma 3-*sexies*, [dell'art. 40 del Dlgs. n. 165/2001](#), ed è stato rilasciato il relativo parere ai sensi [dell'art. 40-bis, comma 1, del Dlgs. n. 165/2001](#);
- ☞ l'importo del Fondo 2019 rispetta la previsione di cui all'[art. 23, comma 2, del Dlgs. n. 75/2017](#), ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle

amministrazioni pubbliche di cui all'[art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/2001](#), non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

- ☞ non ha ancora erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività;
- ☞ non ha previsto nel fondo, in relazione all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento di servizi esistenti, le risorse variabili di cui all'art. 67, comma 5, lett. b) del Ccnl. 22 maggio 2018;
- ☞ non ha effettuato progressioni orizzontali nell'anno 2019 ;
- ☞ non ha effettuato progressioni verticali nell'anno 2019;

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2019 ha assicurato il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi [dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quarter della Legge n. 296/2006](#).

Spesa di personale	Spesa media triennio 2011/2013	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Spese personale (macroaggregato 101)	30.606.231,08	20.601.099,00	19.632.920,00
Altre spese personale (macroaggregato 10) (accantonamento Fpv)			
Altre spese personale (macroaggregato 10) (Irap)			
Altre spese personale (macroaggregato 103)	1.115.038,68	65.996,0000	39.924,00
Altre spese personale (macroaggregato 102)	1.994.893,00	1.249.339,00	1.191.075,00
Totale spese personale (A)	33.716.162,76	21.916.435,00	20.863.918,00
- componenti escluse (B)	4.475.988,93	3.625.846,00	3.414.014,00
<i>*Spesa di personale (compresa Irap) imputata dall'esercizio precedente (componente esclusa B1)</i>			
<i>*Componente esclusa (integrazione di B) per assunzione di agenti di PM ex art. 5, comma 5 del DL n. 78/15</i>			
Componenti assoggettate al limite di spesa A-(B+B1)	29.240.173,83	18.290.590,00	17.449.905,00
Macroaggregato 03			
Spese prevenzione polizia municipale	0	0	0
Formazione 103		39.908,00	24.817,00
Missioni 103		26.090,00	15.106,00
Buoni pasto		534.231,00	484.103,00
MAGROAGGREGATO 101			

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2019 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo indeterminato pieno per n. 12 unità;
- assunzioni a tempo indeterminato parziale per n. 0 unità;

e che tali assunzioni sono state effettuate:

- Ai sensi dell'[art. 3, comma 5, del DL n. 90/2014](#), che consente di assumere entro i limiti del 100% della spesa relativa al personale, dirigente o non cessato nell'anno precedente, in caso di rispetto degli obiettivi del Pareggio di bilancio, fermo restando il rispetto degli obblighi di contenimento della spesa di personale.
- Nel rispetto dell'[art. 3, comma 5-sexies](#), che consente agli Enti Locali per il triennio 2019-2021, di poter computare, ai fini della determinazione delle capacità assunzionali per ciascuna annualità, anche le cessazioni dal servizio programmate nella medesima annualità, fermo restando che le assunzioni possono essere effettuate soltanto a seguito delle cessazioni che producono il relativo turn-over.
- Con utilizzo dei residui ancora disponibili delle quote percentuali delle facoltà assunzionali riferite al quinquennio precedente, secondo i limiti finanziari vigenti nell'anno di riferimento.

L'Ente ha:

- ✓ approvato il “Piano triennale dei fabbisogni di personale” ([art. 6 del Dlgs. n. 165/2001](#));
- ✓ effettuato la ricognizione annuale delle eventuali eccedenze di personale ([art. 33, comma 2, del Dlgs. n. 165/2001](#));
- ✓ comunicato il “Piano triennale dei fabbisogni di personale” al Dipartimento della Funzione pubblica entro 30 giorni dalla relativa adozione ([art. 6-ter, comma 5, del Dlgs. n. 165/2001](#));
- ✓ adottato il “Piano triennale di azioni positive in materia di pari opportunità” ([art. 48, comma 1, del Dlgs. n. 198/2006](#)).
- ✓ dimostrazione del rispetto dei vincoli del pareggio di bilancio nell’anno precedente ([Legge n. 208/2015](#));
- ✓ dimostrazione del rispetto dei vincoli del pareggio di bilancio nell’anno in corso;
- ✓ trasmesso con modalità telematiche alla Ragioneria Generale dello Stato dell’attestazione del rispetto del vincolo del pareggio di bilancio entro il 31 marzo di ogni anno ([Legge n. 232/2016](#));
- ✓ approvato il Piano della *performance* unificato al Peg;
- ✓ inviato comunicazioni dovute dagli Enti beneficiari di spazi finanziari concessi in attuazione delle intese e dei patti di solidarietà [art. 1, comma 508, Legge n. 232/2016](#);
- ✓ attivato la piattaforma telematica per la certificazione dei crediti ([art. 27, del Dl. n. 66/2014](#));
- ✓ approvato il bilancio di previsione, del rendiconto di gestione, del bilancio consolidato ed invio dei dati relativi a questi documenti alla banca dati delle amministrazioni pubbliche ([Dl. n. 113/2016](#)).

Contenimento delle spese

L’Organo di revisione attesta che:

- l’Ente ha predisposto l’elenco delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell’Interno ([Decreto 23 gennaio 2012](#)) da allegare al rendiconto, da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e da pubblicare, entro 10 giorni dall’approvazione del rendiconto, sul sito *internet* dell’Ente Locale ([art. 16, comma 26, Dl. n. 138/2011](#)).

Indebitamento

L’Organo di revisione attesta che l’ente rispetta i limiti previsti [dall’art. 204, comma 1, del Tuel](#), così come modificato dall’[art. 1, comma 735, della Legge n. 147/2013](#), in base al quale l’importo complessivo dei relativi interessi non supera il 10% per l’anno 2019 delle entrate relative ai primi 3 titoli della parte entrata del rendiconto 2017, come risulta dalla sottostante Tabella che evidenzia l’andamento dell’incidenza percentuale nell’ultimo triennio:

2017	2018	2019
5,71%	4,94%	5,50%

L’indebitamento dell’Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Residuo debito	384.931.901,10	371.218.836,51	355.761.193,49
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	13.713.064,59	15.457.643,02	15.835.350,00
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	371.218.836,51	355.761.193,49	339.925.843,49

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Oneri finanziari	10.019.054,64	11.209.789,55	10.959.818,09
Quota capitale	13.713.064,59	15.457.643,02	15.835.350,00
Totale fine anno	23.732.119,23	26.667.432,57	26.795.168,09

Debiti fuori bilancio:

Il Collegio ha preso atto delle attestazioni di insussistenza al 31 dicembre 2019 di debiti fuori bilancio.

Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo

Nel prospetto che segue vengono evidenziate le entrate e le spese aventi carattere non ripetitivo che l'Organo di revisione ha rilevato dall'esame del Rendiconto e dei suoi allegati, nonché da quanto emerso nell'attività di verifica e controllo effettuata nell'esercizio:

Entrate	
Tipologia	Accertamenti
Contributo per rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni al Codice della strada	47.954.936,55
Altro (specificare)	
Totale	47.954.936,55

Spese	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altro: sicurezza stradale	47.954.936,55
Totale	47.954.936,55

Verifica dei parametri di deficitarietà e Piano degli Indicatori

Il Decreto interministeriale (Interno e Mef) del 28 dicembre 2018 ha individuato i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi del [art. 242, comma 2, del Tuel](#).

Gli 8 nuovi indicatori si suddividono in 7 indici sintetici e uno analitico ed individuano soglie limite con riferimento principalmente alla capacità di riscossione dell'ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio.

Preso atto che,

- ai sensi dell'[art. 242, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000](#), sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita Tabella allegata al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali - almeno la metà - presentano valori deficitari;
- gli Enti Locali strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della Commissione per la finanza e per gli organici degli enti locali, nonché in materia di copertura (con proventi tariffari e contributi finalizzati) del costo di alcuni servizi di cui all'[art. 243, commi 1 e 2, del Dlgs. n. 267/2000](#);

In conseguenza di quanto riportato sopra, si sottolinea che tutti i parametri risultano rispettati fatta eccezione per il P8 Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 45%.

L'[art. 18-bis del Dlgs. n. 118/2011](#) prevede che le Regioni, gli Enti Locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato “*Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*” misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni. In attuazione di detto articolo sono stati emanati il [Dm. Mef 9 dicembre 2015](#) e il [Dm. Interno 22 dicembre 2015](#), concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4);

gli Enti Locali (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4).

Gli Enti Locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione. L'analisi dei risultati conseguiti e le motivazioni degli scostamenti è svolta nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato che il *Piano degli indicatori* sia tra gli allegati al rendiconto della gestione 2019.

Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti

La Sezione di controllo della Corte dei conti non ha emesso una Pronuncia specifica sul Bilancio di previsione dell'Ente Locale, ai sensi [dell'art. 148-bis, del Tuel](#);

Variazioni di bilancio

Il Principio generale n. 7 sulla flessibilità prevede per gli Enti che “*nella Relazione illustrativa delle risultanze di esercizio si dia adeguata informazione sul numero, sull'entità delle variazioni di bilancio in applicazione del principio e altresì sull'utilizzo degli strumenti ordinari di flessibilità previsti nel bilancio di previsione.*”

L'Organo di revisione prende atto che nella suddetta relazione sono contenute le suddette informazioni.

II) Attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

Atteso che, ai sensi [dell'art. 227, del Tuel](#), il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui [all'art. 229, comma 9, del Tuel](#)) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERT.	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAM.
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	-----	120.247.440,06			
Utilizzo avanzo di amministrazione	39.513.781,97	-----	Disavanzo di amministrazione	0,00	-----
Fondo pluriennale vincolato di parte corr	7.109.951,31	-----			
Fondo pluriennale vincolato in c/cap.	64.279.558,60	-----	Titolo 1 - Spese correnti	131.666.322,82	140.540.604,03
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	101.185.022,73	106.997.640,97	Fpv di parte corrente	7.714.894,63	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.031.541,98	13.272.441,25	Titolo 2 - Spese in conto capitale	22.303.318,46	20.691.872,77
Titolo 3 - Entrate extratributarie	63.011.386,15	35.188.406,96	Fpv in c/capitale	94.264.949,21	
	23.553.256,42	7.652.276,44	Titolo 3 - Spese per incremento di attività fin.	0,00	300.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fpv per attività fin.	0,00	
Totale entrate finali	202.781.207,28	163.110.765,62	Totale spese finali	255.949.485,12	161.532.476,80
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	2.598.970,81	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	15.835.350,00	15.835.350,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti)	0,00	
			Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite giro	13.200.092,13	13.204.158,59	Titolo 7 - Spese c/terzi e partite giro	13.200.092,13	13.325.348,61
Totale entrate dell'esercizio	215.981.299,41	178.913.895,02	Totale spese dell'esercizio	284.984.927,25	190.693.175,41
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	326.884.591,29	299.161.335,08	TOT. COMPLESSIVO SPESE	284.984.927,25	190.693.175,41
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	AVANZO DI COMPETENZA/ /FONDO DI CASSA	41.899.664,04	108.468.159,67
TOTALE A PAREGGIO	326.884.591,29	299.161.335,08	TOTALE A PAREGGIO	326.884.591,29	299.161.335,08

L'Organo di revisione dà atto che l'avanzo 2018 di Euro 177.794.811,91 è stato applicato nell'esercizio 2019 per Euro 39.513.781,97, con la seguente ripartizione:

Quota vincolata Euro 16.630.054,98 per vincoli di legge e principi contabili (trasferimenti per viabilità provinciale, per interventi in ambito ambientale e per restituzione fondi a Regione Lombardia per delega agricoltura)

Quota vincolata Euro 16.587.815,23 per vincoli da mutui (viabilità provinciale ed edilizia scolastica) per vincoli di legge e principi contabili

Quota destinata Euro 1.330.000,00 per acquisto istituti scolastici

Quota libera Euro 4.965.911,76 per ripristino equilibri di bilancio

1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

		GESTIONE 2019		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				120.247.440,06
RISCOSSIONI	(+)	34.945.357,67	143.968.537,35	178.913.895,02
PAGAMENTI	(-)	50.641.358,94	140.051.816,47	190.693.175,41

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			108.468.159,67
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31 dicembre 2019	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			108.468.159,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	159.690.453,46	72.012.762,06	231.703.215,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	14.467.695,11	42.953.266,94	57.420.962,05
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)			7.714.894,63
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			94.264.949,21
FPV PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA	(-)			
RISULTATO AMM/NE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			180.770.569,30

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019		
PARTE ACCANTONATA		
- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre 2019		135.726.365,00
- Fondi rischi contenzioso legale		2.200.000,00
- Fondo anticipazioni liquidità Dl. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti		
- Fondo perdite società partecipate		
- Altri accantonamenti.....		
Totale parte accantonata (B)		137.926.365,00
PARTE VINCOLATA		
- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili		13.461.334,64
- Vincoli derivanti da trasferimenti		
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui		20.406.453,66
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
- Altri vincoli da specificare		
Totale parte vincolata (C)		33.867.788,30
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		8.416.914,88
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)		559.501,12

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo è determinata come segue:

Gestione di competenza 2019		
Totale accertamenti di competenza	+	215.981.299,41
Totale impegni di competenza	-	183.005.083,41
SALDO GESTIONE COMPETENZA		32.976.216,00
Fpv iscritto in entrata		71.389.509,91
Fpv di spesa		101.979.843,84
SALDO FPV		-30.590.333,93
Maggiori residui attivi riaccertati	+	241.879,53
Minori residui attivi riaccertati	-	1.933.927,04
Minori residui passivi riaccertati	+	2.281.922,83
SALDO GESTIONE RESIDUI		589.875,32
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		32.976.216,00
SALDO FPV		-30.590.333,93
SALDO GESTIONE RESIDUI		589.875,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		39.513.781,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		138.281.029,94
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		180.770.569,30

Parte Accantonata

“Fondo crediti di dubbia esigibilità”

L'Organo di revisione ha verificato che il “Fondo crediti di dubbia esigibilità”, confluito nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata, è stato calcolato secondo le modalità indicate nel Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al [Dlgs. n. 118/2011](#) e s.m.i., in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, utilizzando il metodo ordinario.

	Risorse accantonate 31 dicembre 2018	Utilizzo 2019 accantonamento	Accantonamento stanziato 2019	Variazione rendiconto accantonamenti	Risorse accantonate 31 dicembre 2019
Fcde di parte corrente	103.642.390,52		15.164.000,00	16.919.974,48	135.726.365,00
Fcde di parte capitale					
Totale Fcde	103.642.390,52		15.164.000,00	16.919.974,48	135.726.365,00

“Altri accantonamenti”

L'Ente ha provveduto ad accantonare al fondo contenzioso € 2.200.000.

Parte destinata

La parte destinata del risultato di amministrazione risulta così composta:

	Risorse destinate al 31 dicembre 2018	Entrate destinate a investimenti N	Impegni esercizio N su risorse destinate	Fpv N finanziato da entrate destinate	Cancellazione residui per risorse destinate	Risorse destinate al 31 dicembre 2019
	a	b	c	d	e	a+b-c-d-e
Totale	8.990.000,00	207.021,08	1.537.021,08		-756.914,88	8.416.914,88

Parte vincolata

La parte vincolata del risultato di amministrazione risulta così composta:

	Risorse vincolate al 31 dicembre 2018	Risorse vincolate applicate es. N	Entrate vincolate accertate N	Impegni N su entrate vincolate	Fpv N finanzia ta da entrat e vincol ate	Cancellazione residui attivi/passivi ed eliminazione vincolo	Cancell azione impegni i finanzia ti da FPV dopo approv azione rendico nto 2018	Risorse vincolate nel bilancio N (o utilizzi)	Risorse destinate al 31 dicembre 2019
	a	b	c	d	e	f	g	h=b+c-d-e-f	a+h-g
Leggi e principi contabili	32.525.003,33	16.630.054,98	73.107.324,75	89.737.379,73		2.433.613,71			13.461.334,64
Mutui	25.521.506,30	16.587.815,23		5.184.134,77		-69.082,13		11.403.680,46	20.406.453,66
Totale	58046509,63	33217870,21	73107324,75	94921514,50		2364531,58		11403680,46	33867788,3

Utilizzo delle risorse per tipologia del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31/12/2019											
Valori e modalità di utilizzo del risultato di ammin/ne	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		Fcde	Fondo Passività potenziali	Altri Fondi	Parte accantonata	Ex Lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente			Totale parte vincolata
Copertura dfb											
Salvaguardia equilibri bilancio	4.965.911,76										4.965.911,76
Finanziamento spese investimento											
Finanziamento spese corretti permanenti											
Estinzione anticipata prestiti											
Altra modalità di utilizzo											
Utilizzo parte accantonata											
Utilizzo parte vincolata						16.630.054,98		16.587.815,23			33.217.870,21
Utilizzo parte destinata investimenti										1.330.000,00	1.330.000,00
Totale delle parti utilizzate	4.965.911,76					16.630.054,98		16.587.815,23		1.330.000,00	39.513.781,97
Totale delle parti non utilizzate					105.792.390,52	15.894.948,35		8.933.691,07		7.660.000,00	138.281.029,94
Totali											180.770.569,30

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n

1.3 Equilibrio di competenza della gestione corrente

L'Organo di revisione, tenuto conto delle risultanze del Conto del bilancio 2019, dà atto che l'Ente *ha/non ha* conseguito l'equilibrio della gestione di competenza di parte corrente ([art. 162, comma 6, Tuel](#)): saldo dell'equilibrio di parte corrente Euro 11.415.569,02;

1.4 Risultato di cassa

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2019, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	108.468.159,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	108.468.159,67

Cassa vincolata e anticipo di tesoreria

Il Fondo cassa al 31 dicembre degli ultimi 3 esercizi presene la seguente situazione:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31 dicembre	134.324.442,11	120.247.440,06	108.468.159,67
<i>di cui cassa vincolata (come certificato dal Tesoriere)</i>	2.497.102,48	2.968.796,04	2.886.925,91

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa al 1° gennaio	+	2.649.105,04	2.497.102,48	2.968.796,04
Somme utilizzate in termini di cassa al 1° gennaio	+			
Fondi vincolati al 1° gennaio	=			
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	588.214,25	699.998,32	265.073,15
Decrementi per pagamenti vincolati	-	740.216,81	228.304,76	346.943,28
Fondi vincolati al 31 dicembre	=			
Somme utilizzate in termini di cassa al 31 dicembre	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31 dicembre	=	2.497.102,48	2.968.796,04	2.886.925,91

Contabilità economico-patrimoniale

A decorrere dal 2016, gli Enti territoriali con popolazione superiori a 5.000 abitanti, i loro Organismi e i loro Enti strumentali in contabilità finanziaria, sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine è necessario applicare:

- il Piano dei conti integrato di cui all'Allegato n. 6, al [Dlgs. n. 118/2011](#);
- il Principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'Allegato n. 1, al [Dlgs. n. 118/2011](#);
- il Principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato 4/3, al [Dlgs. n. 118/2011](#), con particolare riferimento al Principio n. 9, concernente “*L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata*”.

Al fine di garantire la corretta adozione del piano dei conti integrato e dei principi contabili generali e applicati è necessario adeguare il proprio sistema informativo contabile e verificarne la coerenza con il nuovo sistema contabile.

La corretta riclassificazione delle voci secondo il Piano dei conti integrato consente:

- nel corso dell'esercizio, la rilevazione dei fatti economici e patrimoniali, come “misurati” dalle operazioni finanziarie;
- a seguito delle operazioni di assestamento economico-patrimoniale, effettuate in autonomia rispetto alle registrazioni in contabilità finanziaria, di elaborare il conto economico e lo stato patrimoniale del rendiconto della gestione, aggregando le voci del piano dei conti secondo il raccordo riportato nell'Allegato n. 6, al [Dlgs. n. 118/2011](#).

Il rendiconto 2019 di tutti gli Enti territoriali, escluse le Autonomie speciali che hanno applicato il [Dlgs. n. 118/2011](#) dall'esercizio 2019, comprende il conto economico e lo stato patrimoniale.

A tal fine l'Organo di revisione ha verificato a campione:

- la corretta riclassificazione del “vecchio” bilancio dell'Ente in base alla codifica prevista dal Piano integrato dei conti;
- la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato;
- la conclusione della determinazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Conto economico

L'Organo di revisione ha verificato che i costi/oneri e ricavi/proventi sono stati rilevati nella contabilità economica secondo quanto disposto dal principio contabile. Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la

fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Inoltre, sono stati rilevati nel conto economico i seguenti costi/ricavi che non hanno avuto nel corso dell'esercizio rilievo nella contabilità finanziaria:

- ✓ le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- ✓ le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- ✓ le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- ✓ le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- ✓ le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- ✓ le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- ✓ le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del Principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio, sopravvenienze e insussistenze);
- ✓ nell'ambito delle scritture di assestamento economico, è necessario assimilare le spese liquidabili alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio. Pertanto, in corrispondenza agli impegni liquidabili che nella contabilità finanziaria, in quanto esigibili, sono considerati di competenza finanziaria dell'esercizio in cui la prestazione è stata resa, nella contabilità economico patrimoniale, è effettuata la registrazione "*Meriti c/acquisto a fatture da ricevere*", che consente di attribuire il costo dei beni e delle prestazioni rese nell'esercizio, ancorché non liquidate, alla competenza economica dell'esercizio.

Costituiscono una eccezione al principio generale:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "*Entrate da riduzione di attività finanziaria*", 6 "*Accensione di prestiti*", 7 "*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*" e 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi;
- le spese del titolo 3 "*Spese per incremento attività finanziarie*", 4 "*Rimborso Prestiti*", 5 "*Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*" e 7 "*Uscite per conto terzi e partite di giro*", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi;
- le entrate e le spese relative al credito Iva e debito Iva, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi per Prelievi da depositi bancari;
- l'incremento dei depositi bancari che è rilevato in corrispondenza ai pagamenti per Versamenti da depositi bancari.

L'Organo di revisione attesta:

che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;

che le voci del Conto Economico possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:

CONTO ECONOMICO						
		CONTTO ECONOMICO	2019	2018	riferimento art. 2425 Cc.	riferimento Dm. 26/04/1995
		A) COMPONENTI POSITIVI DI GESTIONE				
1		Proventi da tributi	101.185.022,73	101.221.286,73		
2		Proventi da fondi perequativi				
3		Proventi da trasferimenti e contributi	38.969.046,63	16.080.731,64		
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	22.031.541,98	15.215.011,26		A5c
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	13.900.019,92			E20c
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	3.037.484,73	865.720,38		
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.729.709,96	4.841.314,42	A1	A1a
	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.638.277,90	1.614.746,42		
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.535,49			
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.087.896,57	3.226.568,00		
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8		Altri ricavi e proventi diversi	58.214.284,81	54.693.790,25	A5	A5 a e b
		TOT. COMPONENTI POSITIVI GESTIONE (A)	203.098.064,13	176.837.123,04		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DI GESTIONE				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.169.392,26	1.404.527,28	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	38.934.795,71	44.971.623,59	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi	1.853.545,92	2.236.789,84	B8	B8
12		Trasferimenti e contributi	56.893.888,37	73.064.690,53		
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	55.988.766,76	69.781.262,14		
	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	905.121,61	3.204.153,39		
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		79.275,00		
13		Personale	19.621.195,17	20.380.543,94	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	42.881.701,70	10.781.605,47	B10	B10
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>			B10a	B10a
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	10.797.727,22	10.781.605,47	B10b	B10b
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	32.083.974,48		B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16		Accantonamenti per rischi			B12	B12
17		Altri accantonamenti			B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	1.947.733,13	4.992.958,15	B14	B14
		TOT. COMPONENTI NEGATIVI GESTIONE (B)	163.302.252,26	157.832.738,80		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	39.795.811,87	19.004.384,24	-	-
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		<i>Proventi finanziari</i>				
19		Proventi da partecipazioni	67.294,88	7.662.340,11	C15	C15
	a	<i>da società controllate</i>				
	b	<i>da società partecipate</i>	67.294,88	7.662.340,11		
	c	<i>da altri soggetti</i>				
20		Altri proventi finanziari	96,50	224,75	C16	C16
		Totale proventi finanziari	67.391,38	7.662.564,86		
		<i>Oneri finanziari</i>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	10.959.818,09	11.209.789,55	C17	C17
	a	<i>Interessi passivi</i>	10.959.818,09	11.209.789,55		
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
		Totale oneri finanziari	10.959.818,09	11.209.789,55		
		TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI (C)	-10.892.426,71	-3.547.224,69	-	-
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FIN.				

22	Rivalutazioni		23.363.269,29	D18	D18
23	Svalutazioni	4.734.356,37		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-4.734.356,37	23.363.269,29		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	2.571.941,16	2.593.419,74	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.509.699,25	2.361.908,79		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	15.000,00	150.000,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	47.241,91	81.510,95		
	Totale proventi straordinari	2.571.941,16	2.593.419,74		
25	Oneri straordinari	16.419.114,24	4.566.853,45	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	16.069.114,24	4.499.234,40		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	350.000,00	67.619,05		E21d
	Totale oneri straordinari	16.419.114,24	4.566.853,45		
	TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORD. (E)	-13.847.173,08	-1.973.433,71		
	RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	10.321.855,71	36.846.995,13		
26	Imposte	1.191.075,78	1.249.339,06	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	9.130.779,93	35.597.656,07	E23	E23

L'Organo di revisione attesta che:

- il risultato della gestione ordinaria presenta un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio, determinato in particolare dai seguenti elementi: rivalutazioni di valore di attività finanziarie nel 2018.
- le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

2018	2019
10.781.605,47	10.797.727,22

STATO PATRIMONIALE

L'Organo di revisione, preso atto della riclassificazione dello Stato patrimoniale al 1° gennaio 2019 evidenzia le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2019

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO							
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art. 2424 Cc.	riferimento Dm. 26/4/1995
		A) CREDITI vs. STATO ED ALTRE PA PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
		TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)					
		B) IMMOBILIZZAZIONI					
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento				BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità				BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		19.853,08	19.853,08	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile				BI4	BI4
	5	Avviamento				BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti				BI6	BI6
	9	Altre		124,42	124,42	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali		19.977,50	19.977,50		
		<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
II	1	Beni demaniali		369.950.237,75	375.085.043,16		
	1.1	Terreni		1.595.219,00	30.000,00		
	1.2	Fabbricati		581.086,51	581.086,51		
	1.3	Infrastrutture		367.773.932,24	374.473.956,65		
	1.9	Altri beni demaniali					
III	2	Altre immobilizzazioni materiali		147.157.940,80	147.948.065,22		
	2.1	Terreni		1.258.354,10	837.592,13	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>					
	2.2	Fabbricati		100.337.238,94	101.845.922,73		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>					

	2.3	Impianti e macchinari	482.564,23	470.971,79	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	375.513,96	319.293,50		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.197,03	19.197,03		
	2.7	Mobili e arredi	68.062,51	3.575,49		
	2.8	Infrastrutture	456.659,12	306.245,89		
	2.9	Diritti reali di godimento	44.160.350,91	44.145.266,66		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	195.393.231,73	179.423.956,46	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	712.501.410,28	702.457.064,84		
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1	Partecipazioni in	63.692.757,00	68.427.113,37	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	63.692.757,00	68.427.113,37	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>				
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche				
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	63.692.757,00	68.427.113,37		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	776.214.144,78	770.904.155,71	-	-
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<i>Rimanenze</i>			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		<i>Crediti (2)</i>				
	1	Crediti di natura tributaria	13.182.486,23	18.998.301,03		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	13.182.486,23	18.998.301,03		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	27.387.708,53	11.645.407,80		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	26.800.460,61	10.021.668,60		
	b	<i>imprese controllate</i>			CI2	CI2
	c	<i>imprese partecipate</i>			CI3	CI3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	587.247,92	1.623.739,20		
	3	Verso clienti ed utenti	19.050.610,42	127.902.109,26	CI1	CI1
	4	Altri Crediti	36.356.045,34	37.782.040,55	CI5	CI5
	a	<i>verso l'erario</i>				
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
	c	<i>altri</i>	36.356.045,34	37.782.040,55		
		Totale crediti	95.976.850,52	196.327.858,64		
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1	Partecipazioni			CI1,2,3,4,5	CI1,2,3
	2	Altri titoli			CI16	CI15
		Totale attività finanziarie che non costituiscono imm.				
IV		<i>Disponibilità liquide</i>				
	1	Conto di tesoreria	108.468.159,67	120.247.440,06		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	108.468.159,67	120.247.440,06		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
	2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	108.468.159,67	120.247.440,06		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	204.445.010,19	316.575.298,70		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi			D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	980.659.154,97	1.087.479.454,41	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO						
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2019	2018	riferimento art. 424 Cc.	riferimento Dm. 26/4/1995
A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	110.532.078,10	110.532.078,10	AI	AI
I		Riserve	443.307.792,36	407.710.136,29		
a		<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	443.307.792,36	407.710.136,29	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b		<i>da capitale</i>				
c		<i>da permessi di costruire</i>			AII, AIII	AII, AIII
d		<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni</i>				

		<i>culturali</i>				
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
I		Risultato economico dell'esercizio	9.130.779,93	35.597.656,07	AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	562.970.650,39	553.839.870,46		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
	2	Per imposte			B2	B2
	3	Altri		89.507.203,32	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		89.507.203,32		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
		TOTALE TFR (C)				
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	340.006.033,83	355.841.394,70		
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
	b	<i>rf/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	340.006.033,83	355.841.394,70	D5	
	2	Debiti verso fornitori	18.684.524,30	19.438.833,76	D7	D6
	3	Acconti			D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	29.283.055,92	39.080.035,96		
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	25.150.348,17	34.611.959,76		
	c	<i>imprese controllate</i>		1.200.000,00	D9	D8
	d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
	e	<i>altri soggetti</i>	4.132.707,75	3.268.076,20		
	5	Altri debiti	9.453.381,83	8.872.096,29	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	<i>tributari</i>	51.546,67	35.049,38		
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	152.574,93	160.500,00		
	c	<i>per attività svolta per c/ terzi (2)</i>				
	d	<i>altri</i>	9.249.260,23	8.676.546,91		
		TOTALE DEBITI (D)	397.426.995,88	423.232.360,71		
		E) RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			E	E
I		Risconti passivi	20.261.508,70	20.900.019,92	E	E
1		Contributi agli investimenti	20.261.508,70	13.900.019,92		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	20.261.508,70	13.900.019,92		
	b	da altri soggetti				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi		7.000.000,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	20.261.508,70	20.900.019,92		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	980.659.154,97	1.087.479.454,41	-	-
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	101.979.843,84	71.389.509,91		
		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	101.979.843,84	71.389.509,91	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

dà atto

- che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2019, all'aggiornamento degli inventari;
- che i beni sono valutati secondo i criteri di cui [all'art. 230, del Tuel](#), ed al regolamento di contabilità;
- che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in “*Imprese controllate*” e “*Imprese partecipate*” di cui alle voci B).IV.1.a e B).IV.1.b dello Schema di stato patrimoniale sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (punto 6.1.3, lett. a), del Principio contabile applicato e concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria – all. 4/3 al [Dlgs. n. 118/2011](#));
- che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in “*Altre imprese*” di cui alla voce B).IV.1.c dello Schema di stato patrimoniale sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (punto 6.1.3, lett. a), del Principio contabile applicato e concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria – all. 4/3 al [Dlgs. n. 118/2011](#));

- che per i crediti iscritti nell'attivo circolante è stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31 dicembre 2019 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del credito per l'Iva, dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità;
- che nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- che i beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine;
- che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio
- che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:
 - il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2019 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
 - le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate;
- che nella voce contributi agli investimenti all'interno dei risconti passivi sono ricompresi i conferimenti e che questi sono riscontati con la medesima percentuale del bene inventariato di riferimento;
- che il totale dei residui passivi deve essere uguale al valore dei debiti non di finanziamento;
- che i crediti comprendono i crediti relativi agli accertamenti finanziari;
- che fra i ratei passivi non è ricompresa l'indennità di diritto accessorio per premialità a dipendenti;

3. Relazione sulla gestione

L'Organo di revisione attesta:

che, tenuto conto di quanto previsto [dall'art. 231, del Tuel](#), dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, essa:

esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;

evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;

che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;

che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della [Legge n. 241/1990](#), come modificata dalla Legge n. 15/2005, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

che alla stessa sono allegate le relazioni dei Responsabili dei Servizi a cui è stata affidata all'inizio o nel corso dell'esercizio, la gestione.

4. Referto del controllo di gestione

Le disposizioni in merito ai sistemi di controllo degli Enti Locali sono state modificate dal [Dl. n. 174/12¹](#), convertito con Legge n. 213/2012.

Il controllo di gestione mantiene come riferimenti normativi gli art. [196 – 198-bis](#), del Tuel.

Si ricorda che l'[art. 196](#) prevede che il Controllo di gestione sia disciplinato a mezzo del Regolamento di contabilità.

L'Organo di revisione:

- attesta che, l'Ente ha provveduto ad approvare il Regolamento dei controlli interni previsto dal [Dl. n. 174/2012](#);

- attesta che attraverso il controllo di gestione l'Ente ha verificato l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati

CONSIDERAZIONI FINALI

L'organo di revisione suggerisce o di monitorare mensilmente/trimestralmente le entrate che mancano del requisito della certezza e di provvedere ad effettuare gli impegni con esse finanziati solo in un momento successivo all'accertamento dell'entrata

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019

L'Organo di revisione

Dott.ssa Monica Cavenago – Presidente

Dott.ssa Mariateresa Rusconi – Componente

Dott. Simone Bottero – Componente

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate