

**AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO
LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO**

Provincia di Sondrio

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FABRIZIO ZANELLA

Agenzia del Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»](#);
- del [D.lgs. 23 giugno 2011 n.118](#) e dei [principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3](#);
- degli schemi di rendiconto [allegato 10 al d.lgs.118/2011](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 dell'Agenzia del Trasporto Pubblico Locale del bacino di Sondrio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sondrio li 17 giugno 2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fabrizio Zanella, revisore nominato con delibera dell'assemblea n. 3 del 1 febbraio 2016;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare per il riaccertamento dei residui attivi e passivi rendiconto 2019 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione del 18 marzo 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio (entrata);
- b) conto del bilancio (spesa);
- c) elenco dei residui attivi e passivi;

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

- delibera del Consiglio di Amministrazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- attestazione, rilasciata dal Direttore, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 ;
- ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
- ◆ visto il [D.lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera assembleare n. 5 del 29/02/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio di Amministrazione e dall'Assemblea;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, tecniche di campionamento:

- 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 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Agenzia del TPL di Sondrio del 18 marzo 2019;
- l'adempimento degli obblighi fiscali;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 414 reversali e n. 396 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni in conto competenza coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, relativo all'esercizio 2019.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.410.290,24
riscossioni	156.717,45	11.646.008,56	11.802.726,01
Pagamenti	2.435.438,68	8.597.279,74	11.032.718,42
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.180.297,83
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			4.180.297,83
di cui per cassa vincolata			

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Disponibilità	1.426.710,79	3.410.290,24	4.180.297,83
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità di Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 34.671,96
, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2017	2018	2019
Accertamenti di competenza	più	8.691.437,18	12.530.380,33	12.074.632,69
Impegni di competenza	meno	8.605.709,58	12.288.463,27	12.039.960,73
Saldo		85.727,60	241.917,06	34.671,96
quota di FPV applicata al bilancio	più			
Impegni confluiti nel FPV	meno			
saldo gestione di competenza		85.727,60	241.917,06	34.671,96

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA		
		2018
Riscossioni	(+)	11.646.008,56
Pagamenti	(-)	8.597.279,74
<i>Differenza</i>	(A)	3.048.728,82
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	(B)	
Residui attivi	(+)	428.624,13
Residui passivi	(-)	3.442.680,99
<i>Differenza</i>	(C)	3.014.056,86
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		34.671,96

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.352.750,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.318.078,56
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.todei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
<i>di cui fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		34.671,96
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ART. 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate estinzione anticipata di prestiti	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	34.671,96

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	857.908,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti destinati a rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione prestiti destinate estinzione anticipate dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - spese in conto capitale	(-)	857.908,72
UU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		0

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	34.671,96
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		34.671,96

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

L'Agenzia non ha istituito un Fondo Pluriennale Vincolato.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro **551.869,72** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.426.710,79
RISCOSSIONI	(+)	105.619,10	12.373.112,58	12.478.731,68
PAGAMENTI	(-)	1.129.091,82	9.366.060,41	10.495.152,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.410.290,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.410.290,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	157.267,75	157.267,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	130.650,69	2.922.402,86	3.053.053,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)	0,00	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPEE IN CONTO CAPITALE	(-)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			514.504,44

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	272.587,38	514.504,44	551.869,72
dicui:			
a) parte accantonata	70.000,00	214.504,44	0,00
b) parte vincolata			
c) parte destinata a investimenti			
e) parte disponibile (+/-) *	202.587,38	300.000,00	551.869,72

*

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:

Risultato di amministrazione (A)	551.869,72
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	
Fondo anticipazione liquidità DL 35/203 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	551.869,72

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato dal Consiglio di Amministrazione del 18 marzo 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali	riscossi pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	157.267,75	156.717,45	0	-550,3
Residui passivi	3.053.053,55	2.435.438,68	614.371,25	-3.243,62

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza		2019
saldo gestione di competenza	(+ o -)	34.671,96
SALDO GESTIONE COMPETENZA		34.671,96
Gestione Dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		550,3
Minori residui passivi riaccertati (+)		3.243,62
SALDO GESTIONE RESIDUI		
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZE		37.365,28
SALDO GESTIONE RESIDUI		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		514.504,44
ALTRI ACCANTONAMENTI		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 (A)		551.869,72

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Agenzia ha solo entrate da trasferimento da altri Enti Pubblici e pertanto non ha obbligo di accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Nel corso del 2019 l'Ente ha chiuso il contenzioso con la Coop. Urbaniedea per il rilascio di una licenza di trasporto merci in conto proprio con un esborso di € 12.401,00.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, COMMA 711, LEGGE DI STABILITA' 2016)	COMPETENZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)
D2) Contributi di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)
D3) Contributi di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)
F) Titolo 4 - Entrate in conto capitale	(+)
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)
I5) Altri accantonamenti (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)
I7) Spese correnti per sistema maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)
L1) Titolo 2 - Spese in conto capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)
L2) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in conto capitale	(-)
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, legge di stabilità 2016	(-)
L6) Spese in conto capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)
L7) Spese in conto capitale per sistema maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)
L8) Spese per la realizzazione del museo nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 700, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma capitale)	(-)
L) Titolo 2 - spese in conto capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)	(+)
O) SALDO TRA ENTRATE SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)	(+)
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'art. 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e seguenti dell'art. 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1 - 7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1 - 7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)	34.671,96

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

L'Ente non ha entrate di natura tributaria.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIM. DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con d. lgs 118/2011)			
	2017	2018	2019
Trasferimenti dallo Stato			10.344.542,83
Trasferimenti da UE			
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	8.255.827,81	10.676.852,31	
Trasferimenti da imprese e privati			
Totale	8.255.827,81	10.676.852,31	10.344.542,83

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha affidato incarichi di collaborazione autonoma a vari professionisti e/o collaboratori; si raccomanda di rispettare le procedure previste dall'apposito Regolamento.

Spese di rappresentanza

L'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'Ente non ha sostenuto interessi passivi e/o oneri finanziari di alcuna natura.

Spese in conto capitale

Nel corso dell'esercizio 2019 l'Ente ha ricevuto trasferimenti da Regione Lombardia e dallo Stato somme per complessivi € 857.908,72 che ha poi impegnato, dopo le opportune verifiche, alle società che gestiscono il trasporto pubblico locale per il medesimo importo.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha contratto alcun debito.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli [articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL](#).

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con delibera di Consiglio di Amministrazione del 16 giugno 2020.

L'Ente ha riaccertato residui attivi per € 428.624,13 parzialmente incassati nei primi mesi del 2020.

Per quanto concerne i residui passivi riaccertati (€ 614.641,25 del 2018 e precedenti ed € 3.442.410,99 del 2019) non si segnalano anomalie.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha partecipazioni.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) il tesoriere dell'Ente, Banca Popolare di Sondrio, ha reso il conto della sua gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#).

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico 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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un'utile netto di € 251.869,72.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 511.342,99.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

	2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	0,00	0,00
Riserve	300.000,63	338.169,66
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	300.000,63	338.169,66
<i>da capitale</i>	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00

<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	251.869,72	-38.169,03
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	551.870,35	300.000,63

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Debiti

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

SUGGERIMENTI E RILIEVI

L'organo di revisione, non ha particolari osservazioni da fare; si raccomanda il rispetto del Regolamento in tema di incarichi a professionisti e/o collaboratori.

CONCLUSIONI

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


L'ORGANO DI REVISIONE