

COMUNE DI MAIRANO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ALESSANDRA MASCHERONI

Comune di Mairano

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 18/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 comunale 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 consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Mairano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pavia, lì 18 giugno 2020

L'organo di revisione
Dott.ssa Alessandra Mascheroni

INTRODUZIONE

La sottoscritta Mascheroni Alessandra, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 29.10.2019;

- ◆ ricevuta in data 10/06/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, unitamente alla relazione Giunta Comunale al Rendiconto 2019 approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 08/06/2020, 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;
 - b) situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019
 - c) corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 29/11/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si sono visionate le variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, il cui parere è stato rilasciato dal precedente revisore; la variazione di novembre è stata sottoposta al parere della scrivente.

Sono risultate presenti le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

SI RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

Il Comune di Mairano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..3.495 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- ha provveduto per l'anno 2019, alla copertura dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti, come da prospetto che segue:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			€ -	
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche			€ -	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi			€ -	
Mense comprese quelle ad uso scolastico	€ 90.000,00	€ 97.715,62	-€ 7.715,62	92,10%
Parchimetri			€ -	
Servizi turistici			€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	
Uso locali non istituzionali			€ -	
Centro creativo			€ -	
Altri servizi (trasporto scolastico)	€ 17.000,00	€ 54.789,70	-€ 37.789,70	31,03%
Totali	€ 107.000,00	€ 152.505,32	-€ 45.505,32	70,16%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	977.713,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	977.713,11

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 246.799,19	€ 523.787,50	977.713,11
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.759,20	€ 2.759,20	€ 330.456,21

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 3.659,20	€ 2.759,20	€ 2.759,20
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 3.659,20	€ 2.759,20	€ 2.759,20
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 418.142,64
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 900,00	€ -	€ 90.445,63
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.759,20	€ 2.759,20	€ 330.456,21
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.759,20	€ 2.759,20	€ 330.456,21

L'Organo di revisione ha riscontrato che i vincoli di cassa sono gestiti in capitoli di spese appositi, vincolati in base alla natura. Si suggerisce di valutare l'utilizzo di partite di giro.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive .

L'ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria negli ultimi tre anni .

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 161.796,85

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 78.711,35, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 59.307,03 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	161.796,85
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	62.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	21.085,50
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	78.711,35
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	78.711,35
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	19.404,32
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	59.307,03

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.217.893,42
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 38.168,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.123.898,46
SALDO FPV	-€ 1.085.730,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 20.464,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 47.277,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 26.813,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.217.893,42
SALDO FPV	-€ 1.085.730,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 26.813,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 29.633,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 94.107,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 282.718,17

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.560.500,00	€ 1.556.191,45	1.202.933,48	77,30
Titolo II	€ 122.253,00	€ 117.824,98	€ 105.496,90	89,54
Titolo III	€ 368.260,00	€ 378.152,61	€ 291.883,13	77,19
Titolo IV	€ 1.335.162,15	€ 1.315.041,85	€ 507.099,70	38,56
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	22.773,69
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.052.169,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.795.188,03
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	9.957,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	119.981,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		149.815,16
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
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	(-)	33.573,11
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		116.242,05
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	62.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	21.085,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	33.157,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	19.404,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		13.752,73

03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	29.633,80
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	15.394,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.315.041,85
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
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	(+)	33.573,11
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	234.147,50
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.113.940,86
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		45.554,80
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		45.554,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		45.554,80
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) 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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		161.796,85
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019		62.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		21.085,50
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		78.711,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		19.404,32

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		116.242,05
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	62.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	19.404,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	21.085,50
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		13.752,23

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2018	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2018	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
1010312 Fondo passività potenziali		1.000,00		1.000,00	8.000,00	10.000,00
Totale Fondo contenzioso		1.000,00	-	1.000,00	8.000,00	10.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1010310 Fondo crediti di dubbia esigibilità		20.000,00		61.000,00	24.800,00	105.800,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		20.000,00	-	61.000,00	24.800,00	105.800,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Indennità fine mandato - Rinnovi contrattuali - Fondo incentivante					15.065,26	15.065,26
Altri accantonamenti		28.460,94			- 28.460,94	-
Totale Altri accantonamenti		28.460,94	-	-	- 13.395,68	15.065,26
Totale		49.460,94	-	62.000,00	19.404,32	130.865,26

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eser. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati e eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui).	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Vincoli derivanti da Leggi e dai principi contabili		Vincoli derivanti da Leggi e dai principi contabili			21.085,50					21.085,50	21.085,50
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)												
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)												
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente												
	Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente		Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	1.000,00					1.000,00		-	-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)												
Altri vincoli												
											0	0
Totale altri vincoli (U5)												
Totale risorse vincolate (h=U1+U2+U3+U4+U5)				1.000,00	-	21.085,50	-	-	1.000,00	-	21.085,50	21.085,50

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l/1-m/1)	21.085,50	21.085,50
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	21.085,50	21.085,50

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
	Avanzo ed FPV		Avanzo applicato destinato ad investimenti	48.257,00	76.646,21	56.948,93			67.954,28
4000/0	CONTRIBUTI DELLO STATO PER INVESTIMENTI		Destinato agli investimenti		800.000,00	87.596,29	712.403,71		-
4001/0	CONTRIBUTI DELLO STATO Legge 30 dicembre 2018 n. 145 (LEGGE DI BILANCIO)		Destinato agli investimenti		50.000,00	50.000,00			-
4003/0	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI		Destinato agli investimenti		135.660,00		135.660,00		-
4006/0	CONTRIBUTO COMUNI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - DL CRESCITA		Destinato agli investimenti		43.595,00		43.595,00		-
4006/0	CONTRIBUTO COMUNI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - DL CRESCITA		Destinato agli investimenti_progetto iniziale		6.405,00	6.405,00			-
4037/2	MANUTENZIONE URGENTE DEL TERRITORIO A FAVORE DEI PICCOLI COMUNI - Finanziamento Regione Lomab.decreto 11842/2019		Destinato agli investimenti:rifacimento ponticelli canali di scolo		13.500,00	13.500,00			-
4049/0	CONTRIBUTO IN CONTO TERMICO PER INVESTIMENTI		Destinato agli investimenti		222.282,15		222.282,15		-
									0
			Totale	48.257,00	1.348.088,36	214.450,22	1.113.940,86	-	67.954,28
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					67.954,28

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 22.773,69	€ 9.975,60
FPV di parte capitale	€ 15.394,40	€ 1.113.940,86
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 23.603,62	€ 22.773,69	€ 9.957,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	nd	nd	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	nd	nd	€ 5.834,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	nd	nd	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	nd	nd	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	nd	nd	€ 4.123,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	nd	nd	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	nd	nd	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data

del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.306,66	€ 15.394,40	€ 1.113.940,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	nd	nd	€ 1.113.940,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	nd	nd	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	nd	nd	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un *avanzo* di Euro 282.718,17, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				523.787,50
RISCOSSIONI	(+)	310.825,29	2.373.582,78	2.684.408,07
PAGAMENTI	(-)	586.942,58	1.643.539,88	2.230.482,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			977.713,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			977.713,11
RESIDUI ATTIVI	(+)	38.575,37	1.268.284,76	1.306.860,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	97.522,37	780.434,24	877.956,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			9.957,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.113.940,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			282.718,17
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				105.800,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				10.000,00
Altri accantonamenti				15.065,26
			Totale parte accantonata (B)	130.865,26
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				21.085,50
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
			Totale parte vincolata (C)	21.085,50
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	67.954,28
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	62.813,13
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 193.858,55	€ 123.741,27	€ 282.718,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 39.836,18	€ 49.460,94	€ 130.865,26
Parte vincolata (C)	€ -	€ 1.000,00	€ 21.085,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 60.000,00	€ 48.257,00	€ 67.954,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 94.022,37	€ 25.023,33	€ 62.813,13

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato le spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 29.633,80								€ 29.633,80
Valore delle parti non utilizzate	€ 94.107,47	€ 25.023,33	€ 20.000,00	€ 1.000,00	€ 28.460,94	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00
Valore monetario della parte	€ 123.741,27	€ 25.023,33	€ 20.000,00	€ 1.000,00	€ 28.460,94	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.26 del 14/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 28/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 369.864,69	€ 310.825,29	€ 38.575,37	-€ 20.464,03
Residui passivi	€ 731.742,83	€ 586.942,58	€ 97.522,37	-€ 47.277,88

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 21.453,89	€ 43.260,22
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 3.776,28
Gestione servizi c/terzi	€ 53,50	€ 241,38
MINORI RESIDUI	€ 21.507,39	€ 47.277,88

Il riaccertamento dei residui attivi ha rilevato anche maggiori residui attivi per euro 1.043,36 dalla gestione dei residui che portano la variazione dei residui attivi ad euro 20.464,03.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato verificato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
ACCERTAMENTI TRIBUTARI	Residui iniziali	nr	€ -	€ 22.322,00	€ 15.835,00	€ 9.224,00		€ 79.407,67	€ 67.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	nr	€ -	€ 19.114,00	€ 6.611,00	€ -			
	Percentuale di riscossione			85,63%	41,75%				
IMU	Residui iniziali	nr	nr	nr	nr	nr	€ 38.099,99	€ 8.735,43	
	Riscosso c/residui al 31.12	nr	nr	nr	nr	nr	€ 22.827,47		
	Percentuale di riscossione								
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	nr	nr	nr	nr	nr	€ 35.114,00	€ 43.271,62	€ 10.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	nr	nr	nr	nr	nr	€ 31.469,00		
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	nr	nr	nr	nr	nr	€ 18.419,06	€ 33.236,06	€ 28.800,00
	Riscosso c/residui al 31.12	nr	nr	nr	nr	nr	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	nr	nr	nr	nr	nr	€ 4.503,00	€ 6.786,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	nr	nr	nr	nr	nr	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.625,84	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	nr	nr	nr	nr	nr	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	nr	nr	nr	nr	nr	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Nella colonna 2019 sono stati indicati i residui al 01/01/2019 pervenuti dall'anno precedente.

'nr: alcuni valori non sono riportati.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le modalità di calcolo applicate in relazione alle singole tipologie di entrata.

L'accantonamento a FCDE iscritto al rendiconto 2019 ammonta ad euro 105.800, l'Ente ha ritenuto di accantonare a FCDE solo i residui attivi ritenuti di difficile esazione.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro...10.000 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del rendiconto 2019;

Euro...20.000 già accantonati nel bilancio preventivo 2020-2022

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.035,26
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.035,26

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.400,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	195.715,68	171.887,50	- 23.828,18
203	Contributi agli investimenti	30.936,24	52.500,00	21.563,76
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale		9.760,00	9.760,00
	TOTALE	226.651,92	234.147,50	7.495,58

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi annui sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 1.500.141,31		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 121.428,39		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 414.801,17		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.036.370,87		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 203.637,09		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 19.270,92		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 184.366,17		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 19.270,92		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,95%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.253.822,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 119.981,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.133.840,54

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 692.762,36	€ 1.372.268,04	€ 1.253.822,48
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 116.917,90	-€ 118.445,56	-€ 119.981,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 796.423,58		
Totale fine anno	€ 1.372.268,04	€ 1.253.822,48	€ 1.133.840,54
Nr. Abitanti al 31/12	3.469	3.495	3.535
Debito medio per abitante	395,58	358,75	320,75

Emerge una differenza di 5,20 euro sul debito al 31/12/18 rilevato dalla relazione del revisore al rendiconto 2018.

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 22.614,00	€ 20.882,00	€ 19.271,00
Quota capitale	€ 116.918,00	€ 118.446,00	€ 119.982,00
Totale fine anno	€ 139.532,00	€ 139.328,00	€ 139.253,00

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non risulta aver rilasciato garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 161.796,85
- W2* (equilibrio di bilancio): €...78.711,35
- W3* (equilibrio complessivo): € 59.307,03

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 111.157,90	€ 31.750,23	€ -	€ 79.407,67
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 3.067,00	€ 2.129,00	€ -	€ 938,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate correnti di natura tributaria

Titolo 1 tipologia 101: comprendente IMU, Tari, TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono in linea con l'anno precedente, salvo un attività di recupero IMU su anni pregressi attivata nell'anno.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tale voce è stata la seguente:

Titolo 1 Tipologia 101 imposte tasse e proventi assimilati		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 298.033,61	
Residui riscossi nel 2019	€ 277.998,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 16.255,29	
Residui al 31/12/2019	€ 3.779,91	1,27%
Residui della competenza	€ 353.257,97	
Residui totali	€ 357.037,88	
FCDE al 31/12/2019	€ 105.800,00	29,63%

Si raccomanda di monitorare l'attività di incasso su tale voce.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 97.410,89	€ 43.639,01	€ 40.500,96
Riscossione	€ 97.410,89	€ 43.639,01	€ 40.500,96

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017		
2018	€ 20.000,00	0,46%
2019	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 22.000,00	€ 13.414,74	€ 31.514,47
riscossione	€ 22.715,52	€ 13.322,04	€ 16.697,47
%riscossione	103,25	99,31	52,98

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 22.000,00	€ 13.414,74	€ 31.514,47
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
entrata netta	€ 20.000,00	€ 11.414,74	€ 29.514,47
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 11.357,76	€ 5.707,37	€ 14.757,24
% per spesa corrente	56,79%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 296.105,50	€ 203.334,70	-92.770,80
102	imposte e tasse a carico ente	€ 36.807,84	€ 25.591,05	-11.216,79
103	acquisto beni e servizi	€ 1.404.478,57	€ 1.337.587,93	-66.890,64
104	trasferimenti correnti	€ 227.930,19	€ 155.617,33	-72.312,86
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 20.881,83	€ 19.270,92	-1.610,91
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 53.745,10	53.745,10
110	altre spese correnti	€ 2.307,72	€ 41,00	-2.266,72
TOTALE		€ 1.988.511,65	€ 1.795.188,03	-193.323,62

Spese per il personale

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	
	impegni	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101 (ex int. 01)	€ 379.285,56	€ 203.334,70
Spese macroaggregato 103	€ 5.715,97	€ 37.479,30
Irap macroaggregato 102	€ 24.065,86	€ 14.030,81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: intervento 09 (segreteria, ragioneria, u.t. e vigili)		€ 53.745,10
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 409.067,39	€ 308.589,91
(-) Componenti escluse (B)		€ 23.561,82
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 409.067,39	€ 285.028,09

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria, in quanto il contratto decentrato non è ancora stato siglato.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha accantonato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, in relazione alle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, dall'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228, le somme impegnate nell'anno 2019 rispettano, nel loro complesso, i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite 2019	Rendiconto 2019
Studi e consulenze		80%		875,47
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	3.734,08	80%	746,82	264,00

Sponsorizzazioni			100%	Principale	
Missioni	538,93		50%		269,47
Formazione	1.098,62		50%		549,31
Sommano					1.565,59
					1.204,47

Si ricorda che la Corte Costituzionale con sentenza 139/2012 e la sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'Ente.

Tipologia spesa	Spesa 2011 (impegni)	Spesa per acquisto autovetture 2011	Spesa 2011 al netto degli acquisti	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2019
Manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	826,67	0.00	826,67	30%	248,00	248,00

L'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 impone limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalle limitazioni le spese per autovetture utilizzate per fini istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza. Il limite, ripreso dall'art. 15 del d.l. 66/2014, può essere derogato per effetto di contratti pluriennali in essere.

Riguardo ad incarichi di informatica ai sensi art. 1, commi 146 e 147, L. n. 228/2012, l'Ente risulta non aver conferito incarichi.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano la firma dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Dai bilanci al 31/12/2018 non emergono perdite.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2019 (delib. C.C 35) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha affidato alcuni servizi alla Comunità della Pianura Bresciana Fondazione, trattasi di forma di associazione . ai sensi del Capo V del titolo II del D.Lgs. 267/2000; pertanto, non incluso nel piano di razionalizzazione di cui art. 20 del D.L.vo 175/2016.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente per l'esercizio 2019 si è avvalso delle semplificazioni previste articolo 232 comma 2 del TUEL.

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 stati così quantificati:

Attivo	31/12/2019	31/12/2018	Passivo	31/12/2019	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali		25.467,13	Patrimonio netto	5.124.010,05	4.079.859,62
Immobilizzazioni materiali	5.481.177,53	5.289.887,17	Fondi per rischi ed oneri	24.030,00	49.460,94
Immobilizzazioni finanziarie		*96.473,14	Trattamento di fine rapporto	1.035,26	
Rimanenze			Debiti	2.045.375,46	*1.985.565,31
Crediti	1.196.428,13	369.864,69	Ratei e risconti e contributi agli investimenti	463.500,00	*190.593,76
Attività finanziarie non immobilizzate					
Disponibilità liquide	980.345,11	523.787,50			
Ratei e risconti					
TOTALE	7.657.950,77	*6.305.479,63	TOTALE	7.657.950,77	*6.305.479,63

* Si prende atto che in sede di approvazione dello schema di rendiconto 2019, da parte della Giunta Comunale è stato riportato, per puro errore materiale, il dato dell'anno 2018 che porta il totale per €. 6.270.747,44 anziché il corretto dato di €. 6.305.476,63.

In sede di approvazione da parte del Consiglio Comunale verrà aggiornato il prospetto in questione.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	in corso di aggiornamento
Rimanenze	2019

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato tramite assistenza tecnica esterna di procedure per la compilazione e la tenuta dell'inventario: per l'aggiornamento sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Non risulta inserita nelle immobilizzazioni finanziarie la partecipazione in Cogeme spa quantificata in euro 421,60.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, a cui è stato aggiunto un deposito di euro 2.632,00.

PASSIVO

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere rilevabili da prospetto riepilogativo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ALESSANDRA MASCHERONI