

Comune di Flero
Organo di Revisione
Verbale n.11 del 17 giugno 2020

Relazione sul Rendiconto 2019

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 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 del principio contabile alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello Statuto e del Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- dei principi contabili per gli Enti Locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori e Commercialisti ed Esperti Contabili;

e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della Gestione 2019 e sullo schema di Rendiconto per l'Esercizio Finanziario 2019 del Comune di Flero, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pizzighettone, 17 giugno 2020

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Maria Carla Bianchi

COMUNE DI FLERO



Parere dell'organo di revisione
al rendiconto

2019

Comune di Flero
Organo di Revisione
Verbale n.11 del 17 giugno 2020

Relazione sul Rendiconto 2019

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 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 del principio contabile alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello Statuto e del Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- dei principi contabili per gli Enti Locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori e Commercialisti ed Esperti Contabili;

e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della Gestione 2019 e sullo schema di Rendiconto per l'Esercizio Finanziario 2019 del Comune di Flero, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pizzighettone, 17 giugno 2020

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Maria Carla Bianchi

INTRODUZIONE

La sottoscritta, Maria Carla Bianchi, revisore nominato con delibera del consiglio n. 28 del 04/09/2018;

• ricevuta in data 12/06/2020 la delibera della Giunta Comunale n. 52 del 10/06/2020 con cui è stato approvato lo schema di Rendiconto 2019, completa di:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato Patrimoniale;

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

1. relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 267/2000, redatta come previsto dall'art. 231 del medesimo decreto;

2. tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
3. tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
4. elenco spese di rappresentanza;
5. riconciliazione crediti/debiti verso società ed enti partecipati/controllati;
6. elenco degli immobili, ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011;

- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione,
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale ed in particolare il D.Lgs. n. 267/2000 e il D.Lgs. 118/2011;
- visto lo Statuto dell'Ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- visto il Regolamento di contabilità vigente;
- visto che non ci sono delibere aventi attinenza con il bilancio parzialmente o totalmente annullate;

Verificato che

- la contabilità è stata tenuta in modo meccanizzato;
- nel corso del 2019 risultano emessi n. 3507 reversali e n. 2966 mandati;

Rilevato e preso Atto che

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;

- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali scaduti alla data odierna;
- la contabilità IVA è tenuta ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. n. 633/1972 con separati registri per ogni attività ed un unico registro riepilogativo ove vengono riportate le liquidazioni periodiche;
- l'Ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000;
- l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, con atto del Consiglio Comunale n. 27 del 31/07/2019 dal quale si evince il permanere degli equilibri di bilancio;
- la Giunta Comunale, con atto n. 42 del 11/05/2020 ha deliberato il riaccertamento ordinario dei residui tenendo conto dell'attività effettuata dai Responsabili dei Servizi;
- il Rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- il carico degli interessi passivi per mutui e debiti di qualsiasi natura risulta inferiore al limite del 10% del totale delle entrate correnti del rendiconto del penultimo anno precedente, così come previsto dalla legge;

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente, Banca Unicredit, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

oppure

	Residui	Competenza	Totale
FONDO INIZIALE DI CASSA			3.276.244,47
Riscossioni	901.732,06	5.867.824,23	6.769.556,29
Pagamenti	1.843.971,08	6.374.735,11	8.218.706,19
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.827.094,57
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE			0,00
DIFFERENZA			1.827.094,57

Il fondo di cassa corrisponde al saldo rilevato presso la Tesoreria Unica.

Cassa vincolata e Anticipazione di Tesoreria

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 e' pari a Euro 0.

L'ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
Fondo cassa al 1° gennaio			3.276.244,47
RISCOSSIONI	901.732,06	5.867.824,23	6.769.556,29
PAGAMENTI	1.843.971,08	6.374.735,11	8.218.706,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.827.094,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.827.094,57
RESIDUI ATTIVI	816.272,91	2.737.083,80	3.553.356,71
- di cui derivanti da accertamenti di tributi			0,00
RESIDUI PASSIVI	488.350,11	1.712.360,55	2.200.710,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)			136.681,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)			726.928,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)			2.316.130,70

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando il seguente metodo di calcolo:

	<i>Totale</i>
<hr/>	
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
<hr/>	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (4)	681.020,34
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	9.263,88
Totale parte accantonata (B)	690.284,22
<hr/>	
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	270.477,90
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	270.477,90
<hr/>	
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	200.577,87
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.154.790,71
<hr/>	
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
<hr/>	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione	0,00
<hr/>	

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. La disciplina del fondo pluriennale vincolato è definita nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	132.485,25	136.681,20
FPV di parte capitale	1.022.876,04	726.928,72

DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE PRIMO METODO

L'avanzo di amministrazione è, altresì, dimostrato dai dati che seguono, in cui gli effetti derivanti dall'avanzo non applicato e dalle economie registrate sulle spese finanziate da fondo pluriennale vincolato sono state scaricate nella gestione dei residui.

	<i>Totale</i>
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati + fondo iniziale di cassa (+)	13.599.157,4
Totale impegni e residui passivi riaccertati (-)	10.419.416,8
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)	0,00
Fondo pluriennale per spese di parte corrente (-)	136.681,20
Fondo pluriennale per spese in conto capitale (-)	726.928,72
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	2.316.130,70

DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE SECONDO METODO

Distinguendo ulteriormente tra gestione di parte corrente e gestione di conto capitale, a competenza e a residuo, la situazione del conto del bilancio è infine dimostrata dai seguenti dati:

	<i>Totale</i>
Minori spese di competenza (+)	5.538.732,79
Minori entrate di competenza (-)	5.020.920,42
Differenza = Saldo di competenza	517.812,37
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	1.059.498,72
Avanzo applicato	302.578,77
Fondo pluriennale vincolato iniziale	1.155.361,29
Fondo pluriennale vincolato finale	863.609,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	144.489,47
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	2.316.130,70

DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE TERZO METODO

	<i>Totale</i>
GESTIONE DI COMPETENZA	
Totale accertamenti di competenza	8.604.908,03
Totale impegni di competenza	8.087.095,66
SALDO GESTIONE COMPETENZA	517.812,37
GESTIONE DEI RESIDUI	
Minori residui attivi (-)	100.795,03
Minori residui passivi (+)	245.284,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	144.489,47
RIEPILOGO	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	517.812,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	144.489,47
SALDO	662.301,84
COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI	1.362.077,49
Fondo pluriennale vincolato iniziale	1.155.361,29
Fondo pluriennale vincolato finale	863.609,92
INSUSSISTENZE ED ECONOMIE IN CONTO RESIDUI	144.489,47
di cui da gestione corrente	185.011,46
da gestione in conto capitale	-40.653,79
da gestione partite di giro	131,80
RISULTATO DI GESTIONE DI COMPETENZA	517.812,37
di cui da gestione corrente	619.060,61
da gestione in conto capitale	-101.248,24
da gestione partite di giro	0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	2.316.130,70

L'Ente fornisce la seguente informazioni:

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito entrate di parte corrente di carattere eccezionale per euro 322.929,89 e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo per euro zero con evidente prevalenza delle entrate eccezionali, che sono poste a finanziamento di spese correnti ricorrenti.

Si evidenzia uno squilibrio fra le poste di entrata non ricorrente e le poste di spesa a significare che le entrate non ricorrenti eccedenti le spese vanno a finanziare spese ripetitive di bilancio.

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI INIZIALI E PREVISIONI FINALI

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio le variazioni come risultanti dal seguente prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

<i>Entrate</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione asestata</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	-
Fondo di cassa	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	4.427.886,38	4.719.250,49	291.364,11	6,58%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	422.500,00	393.330,43	-29.169,57	-6,90%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.289.800,00	1.479.833,04	190.033,04	14,73%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.621.014,40	2.105.581,27	484.566,87	29,89%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.087.393,16	2.087.393,16	0,00	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.382.500,00	1.382.500,00	0,00	0,00%
Avanzo di amministrazione	0,00	302.578,77	302.578,77	-
Fondo pluriennale vincolato	0,00	1.155.361,29	1.155.361,29	-
Totale	11.231.093,94	13.625.828,45	2.394.734,51	21,32%

<i>Spese</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione asestata</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 1 - Spese correnti	6.305.136,38	7.004.029,21	698.892,83	11,08%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.357.814,40	3.053.156,08	1.695.341,68	124,86%
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	98.250,00	98.750,00	500,00	0,51%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	2.087.393,16	2.087.393,16	0,00	0,00%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.382.500,00	1.382.500,00	0,00	0,00%
Totale	11.231.093,94	13.625.828,45	2.394.734,51	21,32%

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI FINALI E RENDICONTO

Scostamento tra previsione finale e rendiconto

<i>Entrate</i>	<i>Previsione asestata</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	-
Fondo di cassa	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	4.719.250,49	4.803.321,68	84.071,19	1,78%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	393.330,43	394.687,51	1.357,08	0,35%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.479.833,04	1.307.836,88	-171.996,16	-11,62%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.105.581,27	1.117.888,84	-987.692,43	-46,91%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.087.393,16	0,00	-2.087.393,16	-100,00%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.382.500,00	981.173,12	-401.326,88	-29,03%
Avanzo di amministrazione	302.578,77	0,00	-302.578,77	-100,00%
Fondo pluriennale vincolato	1.155.361,29	0,00	-1.155.361,29	-100,00%
Totale	13.625.828,45	8.604.908,03	-5.020.920,42	-36,85%

<i>Spese</i>	<i>Previsione asestata</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
Titolo 3 - Spese per incremento attività	0,00	0,00	0,00	0,00%
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 1 - Spese correnti	7.004.029,21	5.870.320,13	-1.133.709,08	-16,19%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.053.156,08	1.219.137,08	-1.834.019,00	-60,07%
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	98.750,00	16.465,33	-82.284,67	-83,33%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da	2.087.393,16	0,00	-2.087.393,16	-100,00%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.382.500,00	981.173,12	-401.326,88	-29,03%
Totale	13.625.828,45	8.087.095,66	-5.538.732,79	-40,65%

EQUILIBRI DI BILANCIO

Accertamenti
/Impegni

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	132.485,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	6.505.846,07
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	5.870.320,13
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	136.681,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	16.465,33
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
G) SOMMA FINALE (G=A-AA+B+C-D-D1-E-F-F2)	614.864,66
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	114.680,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	729.544,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	294.066,38

	<i>Accertamenti /Impegni</i>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (*)	435.478,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-318.126,22
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE (*)	753.604,50
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	187.898,77
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	1.022.876,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	1.117.888,84
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	1.219.137,08
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	726.928,72
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)	382.597,85
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	1.026,40
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE (*)	381.571,45
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE (*)	381.571,45

	<i>Accertamenti /Impegni</i>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)	1.112.142,51
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	294.066,38
- Risorse vincolate nel bilancio	1.026,40
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (*)	817.049,73
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-318.126,22
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (*)	1.135.175,95
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
O1) Risultato di competenza di parte corrente	729.544,66
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	114.680,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	294.066,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	-318.126,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	638.924,50

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 gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.112.142,51
- W2* (equilibrio di bilancio): € 817.049,73
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.135.175,95

* 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.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

LE ENTRATE DELL'ENTE

La nuova classificazione delle Entrate (ex art. 15 – D.Lg. 118/2011)

Ai sensi dell'articolo 15 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011, le entrate sono state aggregate in Titolo, Tipologie e Categorie, come di seguito riportato:

- Titoli, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
- Tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza, ai fini dell'approvazione in termini di unità di voto consiliare;
- Categorie, definite in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza. Nell'ambito delle categorie è data separata evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente. La Giunta, contestualmente alla proposta di bilancio, trasmette al Consiglio, ai soli fini conoscitivi, la proposta di articolazione delle tipologie di entrata in categorie.

Ai fini della gestione (Piano esecutivo di gestione) e della rendicontazione, le tipologie sono ripartite in categorie, capitoli ed eventualmente articoli secondo il rispettivo oggetto. I capitoli e gli articoli si raccordano con il quarto livello di articolazione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Le entrate correnti di cui l'Ente può disporre sono costituite da entrate Tributarie, Trasferimenti correnti, entrate Extratributarie. Le Entrate tributarie di competenza dell'esercizio sono l'asse portante dell'intero bilancio comunale in quanto la gestione economica e finanziaria dell'Ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite.

ENTRATE DI PARTE CORRENTE

La dinamica delle entrate correnti, riproposta nella tabella che segue, consente di elaborare alcuni indicatori economici e finanziari.

<i>Entrate</i>	<i>Previsione asestata</i>	<i>Riscosso</i>	<i>Da riscuotere</i>	<i>Accertamenti</i>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.719.250,49	3.131.205,47	1.672.116,21	4.803.321,68
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	393.330,43	323.340,94	71.346,57	394.687,51
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.479.833,04	934.380,14	373.456,74	1.307.836,88
Totale entrate correnti	6.592.413,96	4.388.926,55	2.116.919,52	6.505.846,07

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

<i>Entrate</i>	<i>Previsione asestata</i>	<i>Riscosso</i>	<i>Da riscuotere</i>	<i>Accertamenti</i>
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	3.940.447,05	3.131.205,47	893.312,77	4.024.518,24
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni	778.803,44	0,00	778.803,44	778.803,44
Totale	4.719.250,49	3.131.205,47	1.672.116,21	4.803.321,68

TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

<i>Entrate</i>	<i>Previsione asestata</i>	<i>Riscosso</i>	<i>Da riscuotere</i>	<i>Accertamenti</i>
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni	388.330,43	323.340,94	71.346,57	394.687,51
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale	393.330,43	323.340,94	71.346,57	394.687,51

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

All'interno del Titolo III delle entrate risultano di interesse i proventi dei servizi pubblici ed i proventi dei beni comunali.

L'andamento della gestione di competenza in riferimento alle entrate di questo titolo è il seguente:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione asestata</i>	<i>Riscosso</i>	<i>Da riscuotere</i>	<i>Accertamenti</i>
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti	1.050.838,42	669.651,58	309.917,27	979.568,85
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di	94.737,24	69.681,87	29.665,52	99.347,39
Tipologia 300 - Interessi attivi	100,00	2,73	0,00	2,73
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	112,97	112,97	0,00	112,97
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	334.044,41	194.930,99	33.873,95	228.804,94
Totale	1.479.833,04	934.380,14	373.456,74	1.307.836,88

VENDITA DI SERVIZI

<i>Entrate</i>	<i>Previsione assestata</i>	<i>Riscosso</i>	<i>Da riscuotere</i>	<i>Accertamenti</i>
Entrate dalla vendita di servizi	529.052,76	298.931,41	163.209,93	462.141,34
Totale	529.052,76	298.931,41	163.209,93	462.141,34

I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale sono costituiti da quei servizi pubblici, gestiti direttamente dal Comune, per i quali l'ente percepisce entrate a titolo di tariffe o di contribuzioni specificatamente destinate. Si tratta, in linea generale, di attività poste in essere non per obbligo istituzionale, ma come risposta alle richieste degli utenti, i quali contribuiscono, sia pur parzialmente, ai costi del servizio (per il dettaglio si veda il relativo allegato).

L'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto rispetta i parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

I proventi dei beni del Comune sono rappresentati essenzialmente dai proventi delle concessioni cimiteriali, dai canoni di locazione e dal rimborso delle spese per gli alloggi di proprietà comunali dati in locazione ad anziani e famiglie con basso reddito. Le previsioni di entrata sono in linea rispetto all'esercizio in corso. Nel complesso va detto che, rispetto al patrimonio disponibile, la redditività dei proventi da locazione è ovviamente bassa, in quanto la locazione di alloggi risponde ad una forma di assistenza nel campo delle abitazioni per soggetti o nuclei familiari disagiati.

SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA

Per le sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada, la destinazione del gettito accertato è vincolata agli interventi previsti dai vigenti articoli 142 e 208 del Codice della Strada. Si segnala al riguardo, a partire dal 2013, la devoluzione all'ente proprietario del 50% dei proventi accertati per eccesso di velocità su strade non comunali.

Con apposita delibera della Giunta Comunale, vengono determinate le quote da destinare a ogni singola voce di spesa, in ottemperanza a quanto previsto dalla normativa vigente sopra richiamata.

A compensazione dei mancati incassi è stato previsto un apposito fondo crediti di dubbia esigibilità.

<i>Entrate</i>	<i>Previsione asestata</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Da riscuotere</i>	<i>Accertamenti</i>
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle Famiglie	84.322,00	54.656,48	29.665,52	84.322,00
Totale entrate correnti	84.322,00	54.656,48	29.665,52	84.322,00

LE SPESE DELL'ENTE

La nuova classificazione delle Spese (ex art. 14 – D.Lgs. 118/2011)

Le spese sono classificate secondo criteri omogenei individuati dai regolamenti comunitari, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti la destinazione delle risorse pubbliche, agevolare la “lettura” secondo la finalità di spesa, consentire pertanto la più ampia comparabilità dei dati di bilancio e permetterne l’aggregazione. A tal fine, la parte Spesa del bilancio è articolata in missioni e programmi (articolo 14 del decreto legislativo n. 118 del 2011), la cui elencazione è obbligatoria per tutti gli Enti:

- le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle Amministrazioni utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate; sono definite in base al riparto di competenze stabilito dagli articoli 117 e 118 della Costituzione, assumendo come riferimento le missioni individuate per lo Stato;

- i programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi istituzionali definiti nell’ambito delle missioni; la denominazione del programma riflette le principali aree di intervento delle missioni di riferimento, consentendo una rappresentazione di bilancio, omogenea per tutti gli enti pubblici, che evidenzia le politiche realizzate da ciascuna amministrazione con pubbliche risorse. Il programma è raccordato alla classificazione europea COFOG di secondo livello, secondo le corrispondenze individuate nel “Glossario delle Missioni e dei Programmi” che costituisce una guida per la classificazione delle spese, al fine di una rappresentazione omogenea delle finalità della spesa da parte degli enti stessi; il Glossario costituisce parte dell’Allegato n. 14 del Decreto Legislativo 118/2011. All’interno dell’aggregato missione/programma le spese sono suddivise per Titoli, secondo i principali aggregati economici che le contraddistinguono. L’unità di voto per la spesa in sede di approvazione consiliare del bilancio di previsione e del rendiconto è costituita dai Programmi/Titoli.

I programmi, articolati in Titoli, ai fini della gestione sono ripartiti in macroaggregati (individuano la puntuale natura economica della spesa), capitoli ed articoli. I macroaggregati trovano compiuta rappresentazione nel Piano esecutivo di gestione nel rendiconto di gestione. I capitoli e gli articoli si raccordano con il IV livello di articolazione del piano integrato dei conti di cui all’articolo 4 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Anche per quanto riguarda la spesa, nell’ambito dei macroaggregati, è data separata evidenza delle eventuali quote di spesa non ricorrente.

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

<i>Uscite</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>A residuo passivo</i>	<i>Impegni</i>
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	948.253,47	804.663,77	40.339,04	845.002,81
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	58.124,61	43.849,70	6.644,06	50.493,76
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	4.443.837,06	3.186.934,32	1.005.627,31	4.192.561,63
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	726.205,62	474.963,29	186.956,70	661.919,99
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	4.700,00	4.552,47	0,00	4.552,47
Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	63.800,00	29.146,91	21.908,19	51.055,10
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	759.108,45	59.036,77	5.697,60	64.734,37
Totale	7.004.029,21	4.603.147,23	1.267.172,90	5.870.320,13

SPESE PER IL PERSONALE

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti imposti dalla normativa vigente, come risulta dalla tabella che segue.

Contrattazione integrativa

L'organo di revisione ha espresso il proprio parere favorevole in ordine alla determina di costituzione del Fondo salario accessorio con proprio verbale n.11 del 28/06/2019.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi e la costituzione del Fondo risorse decentrate siano definiti a inizio dell'esercizio ed in coerenza con la programmazione annuale ed i vincoli di bilancio.

SPESA PER IL PERSONALE

RENDICONTO		2019
A	Macroaggregato I - Personale	845.002,81
B	- Spese per arretrati per i rinnovi contrattuali degli anni successivi al 2008	127.011,00
B1	- Spese per diritti di rogito	5.000,00
B2	- Spese per RUP	
B3	- Spese per compensi ICI	
B4	- Spese per arretrati CCNL	
C	+ Irap relativo alle spese di cui al punto A	43.320,19
D	- Irap relativo alle spese di cui al punto B	
	- Irap relativo alle spese di cui al punto B1	
	- Irap relativo alle spese di cui al punto B2	
E	+ Costo complessivo: co.co.co., altre forme di lavoro flessibile (interinali), personale in convenzione. <i>N.B.: queste aggiunte vanno effettuate solo se tali spese sono allocate in interventi del bilancio diversi dall' 1 (es. nelle prestazioni di servizi), in quanto se sono allocate nell'intervento Personale sono già comprese nel punto A compreso IRAP</i>	
G	+ Mensa personale dipendente	5.354,51
I	+ Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni. <i>N.B.: questa aggiunta va effettuata solo se tali spese sono allocate in interventi del bilancio diversi dall' 1 (es. nei trasferimenti), in quanto se sono allocate nell'intervento Personale sono già comprese nel punto A</i>	7.162,74
L	+ Irap relativo alle spese di cui al punto I	
M	- Rimborsi ricevuti per personale comandato ad altre amministrazioni	12.115,05
N	- Rimborsio per voucher lavoro	
O	- Spese per assunzione di lavoratori categorie protette	
P	- Spese per formazione del personale	1.409,00
Q	- Spese per missioni del personale	486,50
S	- Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato per attività elettorale	2.580,68
V	- Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale	
Z	- Irap relativo alle spese di cui ai punti N - O - P - Q - R - S - T - U (non M perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato)	219,36
Totale spesa		752.018,66
LIMITE DI SPESA (media triennio 2011/2013)		1.075.681,81
DIFFERENZA (SPESA ANCORA IMPEGNABILE PER PERSONALE)		323.663,15

ENTRATE PER INVESTIMENTI

<i>Titolo IV - Entrate in Conto Capitale</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Residui attivi</i>	<i>Somme accertate</i>
Tipologia 100	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200	710.874,94	114.425,76	595.649,18	710.074,94
Tipologia 300	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400	1.013.714,40	10.264,40	0,00	10.264,40
Tipologia 500	380.991,93	397.549,50	0,00	397.549,50
TOTALE	2.105.581,27	522.239,66	595.649,18	1.117.888,84

Per quanto riguarda le entrate per investimenti si evidenzia un grande scostamento tra le previsioni definitive della tipologia 400 e le somme accertate. Tale scostamento è giustificato dal fatto che nel corso del 2019 l'ente non è riuscito a procedere con le alienazioni di terreni/immobili che aveva previsto.

<i>Titolo V - Entrate da attività finanziarie</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Residui attivi</i>	<i>Somme accertate</i>
Tipologia 100	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Titolo VI</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Residui attivi</i>	<i>Somme accertate</i>
Tipologia 100	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Residui attivi</i>	<i>Somme accertate</i>
Totale tit. IV-V-VI	2.105.581,27	522.239,66	595.649,18	1.117.888,84

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme accertate</i>	<i>Scostamenti</i>	
			<i>Differenza</i>	<i>in %</i>
1.357.814,40	3.053.156,08	1.219.137,08	-1.834.019,00	-60,07%

<i>Uscite</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Residui passivi</i>	<i>Somme impegnate</i>
Macroaggregato 1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.224.476,29	928.164,14	194.721,87	1.122.886,01
Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti	90.969,91	0,00	85.469,91	85.469,91
Macroaggregato 4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	737.709,88	10.781,16	0,00	10.781,16
Totale titolo 2	3.053.156,08	938.945,30	280.191,78	1.219.137,08

<i>Uscite</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Residui passivi</i>	<i>Somme impegnate</i>
Macroaggregato 1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 2 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESA PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

<i>Uscite</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>A residuo passivo</i>	<i>Impegni</i>
Macroaggregato 1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a	98.750,00	16.465,33	0,00	16.465,33
Macroaggregato 4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 5 - Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	98.750,00	16.465,33	0,00	16.465,33

SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

La tabella che segue riporta l'andamento delle entrate e delle spese dei servizi conto terzi e partite di giro:

<i>Entrate</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Residui attivi</i>	<i>Somme accertate</i>
Altre ritenute	710.000,00	605.325,34	289,34	605.614,68
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	410.000,00	227.127,55	0,00	227.127,55
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	50.000,00	38.212,07	0,00	38.212,07
Ritenute della gestione sanitaria dalla gestione	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate per partite di giro	2.500,00	0,00	2.500,00	2.500,00
Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per	50.000,00	0,00	17.974,82	17.974,82
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi di/presso terzi	30.000,00	5.308,31	1.695,31	7.003,62
Riscossione imposte e tributi per conto terzi	55.000,00	43.233,50	1.266,50	44.500,00
Altre entrate per conto terzi	75.000,00	37.451,25	789,13	38.240,38
TOTALE	1.382.500,00	956.658,02	24.515,10	981.173,12

<i>Uscite</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Residui passivi</i>	<i>Somme impegnate</i>
Versamenti di altre ritenute	710.000,00	543.808,12	61.806,56	605.614,68
Versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente	410.000,00	194.222,13	32.905,42	227.127,55
Versamenti di ritenute su redditi da lavoro autonomo	50.000,00	36.534,04	1.678,03	38.212,07
Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre uscite per partite di giro	2.500,00	2.500,00	0,00	2.500,00
Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	50.000,00	0,00	17.974,82	17.974,82
Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi di/presso terzi	30.000,00	3.788,12	3.215,50	7.003,62
Versamenti di imposte e tributi	55.000,00	0,00	44.500,00	44.500,00
Altre uscite per conto terzi	75.000,00	35.324,84	2.915,54	38.240,38
TOTALE	1.382.500,00	816.177,25	164.995,87	981.173,12

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., che ammonta a Euro 681.020,34.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato 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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Il Revisore invita a monitorare situazioni che potrebbero generare contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto le stesse non presentano perdite.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, pari ad euro 9.263,88.

Titolo II – Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Definitive	Somme impegnate
2.105.581,27	1.219.137,08

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- fondo pluriennale vincolato	1.022.876,04	
- avanzo d'amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente	187.898,77	
- alienazione di beni	10.264,40	
- altre risorse Tit IV°	397.549,50	
Totale		1.618.588,71
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari	0,00	
- contributi comunitari	0,00	
- contributi reg.e statali	710.074,94	
- contributi regionali		
- contributi di altri	0,00	
- altri mezzi di terzi		
Totale		710.074,94
Totale risorse		2.328.663,65
Impieghi al titolo II della spesa		1.219.137,08
<i>(oltre a spese confluite in FPV)</i>		726.928,72

La differenza tra le entrate e gli impegni è confluita nell'avanzo di amm.ne.

GESTIONE DEI RESIDUI**GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit I, II, III	1.667.061,14	830.962,12	802.841,43	1.633.803,55	33.257,59
C/Capitale Tit. IV, V, VI	81.105,69	36.516,00	589,69	37.105,69	44.000,00
Servizi in conto terzi	70.633,17	34.253,94	12.841,79	47.095,73	23.537,44
Totale	1.818.800,00	901.732,06	816.272,91	1.718.004,97	100.795,03

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit I	1.814.686,54	1.340.600,37	255.817,12	1.596.417,49	218.269,05
C/Capitale Tit. II, III	359.120,03	333.674,07	22.099,75	355.773,82	3.346,21
Rimb. prestiti Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi in conto terzi	403.799,12	169.696,64	210.433,24	380.129,88	23.669,24
Totale	2.577.605,69	1.843.971,08	488.350,11	2.332.321,19	245.284,50

Principali residui attivi di competenza

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Entrate dalla vendita di servizi	163.209,93
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	15.359,40

Principali residui passivi di competenza

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Utenze e canoni	98.390,09

Maggiori residui attivi da residui

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Entrate dalla vendita di servizi	130.838,88
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	11.086,69

Relativamente ai residui attivi, il revisore fa notare che sono presenti in bilancio residui di oltre 5 anni; a tal proposito invita l'ente a mettere in campo le procedure affinché si possano recuperare in tempi brevi. Anche per quanto riguarda i residui passivi sono presenti poste di oltre 5 anni; sul punto il revisore invita a chiudere i residui debiti.

Tempestività pagamenti

L'ente ai sensi dell'art. 41 comma 1 D.L. 66/2014 ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 d.Lgs. 33/2013. Il revisore ha constatato che l'indice denota una corretta tempistica nei pagamenti.

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

L'articolo 242, comma 1, del Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, approvato con il Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267, prevede che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita tabella da allegare al certificato di rendiconto di gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Dall'analisi dei nuovi parametri adottati con Decreto del Ministero dell'Interno, 18 febbraio 2013, la situazione dell'ente risulta la seguente:

<i>Parametro</i>	<i>Descrizione</i>	
1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	NEGATIVO
2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	NEGATIVO
3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	NEGATIVO
4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	NEGATIVO
5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	NEGATIVO
6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	NEGATIVO
7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	NEGATIVO
8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferimento al totale delle entrate) minore del 47%	NEGATIVO

L'Ente pertanto non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie

CONTO ECONOMICO

Il risultato economico dell'esercizio 2019, deriva dalla contrapposizione tra i componenti positivi e negativi, secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico, che è stato redatto secondo lo schema previsto dal Decreto Legislativo 118/2011 ed è riportato nell'ambito degli allegati al conto del bilancio, presenta un utile di euro 27.839,79, frutto della gestione straordinaria. Il risultato della gestione ordinaria presenta invece una perdita di euro 568.225,20. Tali risultati evidenziano che il bilancio dell'ente ha una struttura particolarmente rigida e che la gestione ordinaria è particolarmente critica perché solo grazie alle poste straordinarie l'ente riesce ad evidenziare un utile.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio, regolarmente allegato al rendiconto, evidenzia i seguenti risultati:

ATTIVO	31/12/2018	31/12/2019	Variazioni
Totale immobilizzazioni immateriali	196.386,52	192.343,48	-4.043,04
Terreni	205.277,18	82.972,22	-122.304,96
Fabbricati	0,00	1.323.900,99	1.323.900,99
Infrastrutture	9.379.726,52	9.143.190,51	-236.536,01
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.691.665,9	15.983.038,7	-1.708.627,1
Terreni	887.745,62	1.021.397,98	133.652,36
Fabbricati	16.518.571,1	14.544.832,2	-1.973.738,9
Impianti e macchinari	195.334,65	167.248,08	-28.086,57
Attrezzature industriali e commerciali	0,00	120.698,65	120.698,65
Mezzi di trasporto	20.014,39	18.520,98	-1.493,41
Macchine per ufficio e hardware	41.307,80	35.844,96	-5.462,84
Mobili e arredi	9.722,12	41.248,61	31.526,49
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	88.150,10	957.130,94	868.980,84
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	0,00	0,00	0,00
Crediti verso	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.561.206,2	27.682.576,9	121.370,66
Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	17.878,00	88.687,64	70.809,64
Totale crediti	1.818.800,00	3.553.356,71	1.734.556,71
Totale attività finanziarie che non costituiscono	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	3.276.244,47	1.827.094,57	-1.449.149,9
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.095.044,47	5.380.451,28	285.406,81
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.656.250,7	33.063.028,1	406.777,47

PASSIVO	31/12/2018	31/12/2019	Variazioni
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	18.386.335,8	18.414.175,6	27.839,79
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	714.344,06	690.284,22	-24.059,84
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
Debiti da finanziamento	139.313,24	122.847,91	-16.465,33
- prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
- verso banche e tesoriere	139.313,24	122.847,91	-16.465,33
Debiti verso fornitori	1.814.686,54	1.333.667,88	-481.018,66
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	189.322,14	189.322,14
Altri debiti	762.919,15	677.720,64	-85.198,51
TOTALE DEBITI (D)	2.716.918,93	2.323.558,57	-393.360,36
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.838.651,8	11.635.009,7	796.357,88
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.656.250,7	33.063.028,1	406.777,47
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.155.361,29	863.609,92	-291.751,37

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2019 ha evidenziato:

- Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili ricostruiti come previsto dall'art. 230 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00 e successive modifiche.
- Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate con il metodo del costo.
- L'ente è dotato di inventario dei beni mobili aggiornato alla data del 31.12.2019.
- E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2019 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al lordo dei crediti di dubbia esigibilità che è inserito nel passivo tra i fondi rischi.
- E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2019 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.
 - Per i debiti di finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

ASSEVERAZIONE DELLA NOTA INFORMATIVA DI CUI ALL'ART. 6, COMMA 4 D.L. 95/2012

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012 richiede a Comuni e Province di allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota asseverata dai rispettivi organi di revisione (e quindi anche dall'Organo di Revisione di questo Ente) deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze e fornirne la motivazione.

Premesso che la norma così come formulata presenta delle notevoli ambiguità che ne rendono complessa e incerta l'applicazione, l'Organo di Revisione, in accordo con il responsabile finanziario dell'Ente, ha inteso prudenzialmente darle un'interpretazione estensiva, andando a coprire i rapporti di credito e debito di qualsiasi natura, coinvolgendo sia le società direttamente partecipate, sia quelle indirettamente partecipate. Pertanto, l'Ente, in collaborazione con le società partecipate, ha provveduto alla verifica dei crediti e dei debiti reciproci, da cui non sono emerse discordanze.

Revisione ordinaria delle partecipazioni

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione consiliare n. 41 del 19/12/2019 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, stabilendo il mantenimento delle partecipazioni, sussistendo i requisiti di legge.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo, è stato comunicato alla Corte Conti e sul portale del tesoro.

Gli enti e organismi partecipati dal Comune sono i seguenti:

- COGEME SPA
- AZIENDA SPECIALE CONSORTILE BRESCIA EST - AMBITO 3
- CONSORZIO BRESCIA ENERGIA E SERVIZI
- PARCO REGIONALE DEL MONTE NETTO
- ACQUE OVEST BRESCIANO DUE SRL

CONCLUSIONI

Il Revisore raccomanda di:

- 1) verificare sistematicamente i residui attivi al fine di valutarne l'effettiva esigibilità;
- 2) monitorare costantemente la spesa, sia in termini di competenza che di cassa, al fine del più razionale impiego e del contenimento previsto dalle norme vigenti;
- 3) attivare rilevazioni infrannuali per la verifica del rispetto dei vincoli degli equilibri.

In conclusione, il Revisore, dopo avere svolto i propri compiti di controllo e verifica in situazioni di assoluta indipendenza e autonomia,

Attesta

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

Esprime

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