

COMUNE DI MONCHIO DELLE CORTI

Provincia di PARMA


Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

IL REVISORE UNICO

MARCO CASTELLANI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	9
Risultato di amministrazione	9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	12
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	14
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	14
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	16
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
CONTO ECONOMICO.....	17
STATO PATRIMONIALE.....	17
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
CONCLUSIONI	18

Comune di MONCHIO DELLE CORTI

Revisore Unico

Verbale n. 6 del 09/05/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il sottoscritto 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 Monchio delle Corti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il presente è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata dei residui e Rendiconto di Gestione è stata controllata e supportata da check-list e carte di lavoro presso lo Studio del Revisore con la collaborazione telefonica con il Responsabile Finanziario dell'Ente Pubblico (in smart working).

Tutto ciò non attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

09/05/2020

Il Revisore Unico
Marco Castellani



INTRODUZIONE

Il sottoscritto nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 20 luglio 2018.

- ◆ ricevuta in data 28.04.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 27.04.2020, 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) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ 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;

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 è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 8
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. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 880 abitanti.

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

Il sottoscritto ha verificato che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio SDB richiesti dalla BDAP. In particolare, consiglia l'Ente di effettuare il pre-caricamento della documentazione da inviare alla BDAP prima dell'approvazione definitiva in Consiglio al fine di individuare eventuali anomalie.

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero il sottoscritto ha verificato che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto il sottoscritto ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

In particolare, in sede di bilancio di previsione 2019, con delibera di Giunta del 13 marzo 2019 è stato aggiornato l'avanzo presunto 2018, definendo l'importo di 320.000 euro come avanzo vincolato da "Vincoli formalmente attribuiti dall'ente". In sede di Rendiconto 2018 il prospetto del risultato di amministrazione riporta questi numeri:

Avanzo contabile (A)	706.134,62 €
Quota accantonata	51.849,08 €
Quota vincolata	320.000,00 €
Quota destinata	<u>82.852,35 €</u>
Avanzo libero (E)	251.433,19 €

Nel corso dell'esercizio 2019 l'avanzo applicato al bilancio è stato complessivamente di € 631.085,00 tra cui i 320.000 € come si evince dalla tabella A2, allegata al rendiconto. Di questi sono stati impegnati solo 5.000 euro. La differenza di € 315.000 è tornata in avanzo, è stato tolto il vincolo, e sono confluiti, come evidenziato nella tabella A3 allegata al rendiconto, nell'avanzo destinato

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** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione partecipa all'Unione Montana Appennino Parma Est
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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 l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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;

Gestione Finanziaria

In riferimento alla gestione finanziaria, si rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.156.739,50	€ 1.003.317,78	€ 479.364,84
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Non esiste un importo di cassa vincolata. L'Ente comunque è in grado di tenere monitorata l'eventuale cassa vincolata. L'Ente non utilizza l'anticipazione di cassa.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 138.873,58 (senza contate applicazioni dell'avanzo non impegnato e del saldo FPV).

I nuovi livelli di equilibrio sono i seguenti:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	€ 491.476,35
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 4.325,16
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 315.000,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 172.151,19

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 172.151,19
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	€ 10.846,40
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 161.304,79

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*	-€ 138.873,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 27.568,24
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 28.303,31
SALDO FPV	-€ 735,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 109,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 4.041,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.932,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 138.873,58
SALDO FPV	-€ 735,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.932,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 631.085,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 75.049,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 570.458,19

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	Incaassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incaassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 824.025,38	€ 847.006,88	€ 783.357,07	92,4853255
Titolo II	€ 70.108,10	€ 63.869,41	€ 25.774,17	40,35448269
Titolo III	€ 1.558.090,97	€ 1.290.763,84	€ 941.545,60	72,94483862
Titolo IV	€ 834.500,00	€ 294.161,23	€ 36.919,35	12,55071921
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Il nuovo prospetto degli equilibri è il seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPLTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	27.568,24
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.201.640,13
<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	(-)	1.922.831,67
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	28.303,31
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	(-)	261.200,14
<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)		16.873,25
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	(+)	73.850,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		90.723,25
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.325,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	86.398,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	10.846,40
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		75.551,69

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	557.235,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	294.161,23
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	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	450.643,13
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spese)	(-)	-
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)		400.753,10
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	315.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		85.753,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		85.753,10
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	(+)	-
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)		491.476,35
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		4.325,16
Risorse vincolate nel bilancio		315.000,00
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		172.151,19
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.846,40
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		161.304,79

Le nuove tabelle A1, A2 e A€ sono state compilate correttamente e si fa rinvio agli allegati del rendiconto.

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

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è di parte corrente, si rinvia al verbale 4, sul riaccertamento ordinario

Risultato di amministrazione

Il sottoscritto ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo contabile di Euro 570.458,19 con una quota libera di Euro 33.867,49 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 1.003.317,78
RISCOSSIONI	(+)	€ 533.893,70	€ 2.117.515,57	€ 2.651.409,27
PAGAMENTI	(-)	€ 895.375,51	€ 2.279.986,70	€ 3.175.362,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 479.364,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 479.364,84
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	€ 394.347,80	€ 734.603,78	€ 1.128.951,58
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 298.548,69	€ 711.006,23	€ 1.009.554,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			€ 28.303,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)(2)	(=)			€ 570.458,19

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:			
Parte accantonata (3)			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... (4)			€ 66.642,39
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) (5)			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contenzioso			
Altri accantonamenti			€ 378,25
		Totale parte accantonata (B)	€ 67.020,64
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti			
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
		Totale parte vincolata (C)	€ -
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 469.570,06
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 33.867,49
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)	€ -
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)	€ 634.852,86	€ 706.134,62	€ 570.458,19
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.653,42	€ 51.849,08	€ 67.020,64
Parte vincolata (C)	€ 5.982,00	€ 320.000,00	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 386.855,70	€ 82.852,35	€ 469.570,06
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 237.361,74	€ 251.433,19	€ 33.867,49

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata		Parte destinata agli investimenti
			Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5	Titolo 6	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 156.481,90	€ 156.481,90							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 68.850,00	€ 68.850,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
L'utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
L'utilizzo parte vincolata	€ 5.000,00						€ 5.000,00	€ -	
L'utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate		€ 26.101,29	€ 51.843,08	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 113.990,00	€ 82.832,25
Valore monetario della parte	€ 230.331,90	€ 225.331,90	€ -	€ -	€ -	€ 5.000,00	€ -	€ -	€ -

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

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, si rinvia al verbale 4/2020.

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	114.583,90	50.643,37	0,00	63.940,53
Titolo 2	38.845,00	38.845,00	0,00	0,00
Titolo 3	468.049,39	432.705,61	-0,01	35.343,77
Titolo 4	302.997,22	10.584,72	0,00	292.412,50
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.875,64	1.115,00	-109,64	2.651,00
TOTALE	928.351,15	533.893,70	-109,65	394.347,80

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	358.337,16	288.824,22	-3.971,39	65.541,55
Titolo 2	730.511,86	578.663,03	-0,08	151.848,75
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	109.117,05	27.888,26	-70,40	81.158,39
TOTALE	1.197.966,07	895.375,51	-4.041,87	298.548,69

Il sottoscritto ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'andamento delle riscossioni è il seguente:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 575,12	€ 575,12	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 23.826,16	€ 48.957,91	€ 24.467,95	€ 88.408,48	€ 53.610,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 4.732,47	€ 4.111,07	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	20%	8%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 8.569,05	€ -	€ 1.514,18	€ 8.386,33	€ 5.541,61	€ 13.594,20	€ 4.300,78
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 516,46	€ -	€ 1.514,18	€ 8.386,33	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	6%	#DIV/0!	100%	100%			

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..

Fondo contenziosi

Non esistono contenziosi in essere che giustifichino l'accantonamento per rischi di soccombenza.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato-

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	436.898,13
203	Contributi agli investimenti	13.745,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	
205	Altre spese in conto capitale	
	TOTALE	450.643,13

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il sottoscritto 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.

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 sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	€ 832.332,03	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 30.590,16	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.527.048,40	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.389.970,59	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 238.997,06	
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)	€ 131.587,70	
(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)	€ 107.409,36	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 131.587,70	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		550,58%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 3.138.174,85
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 261.200,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.876.974,71

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



Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 3.645.343,04	€ 3.397.187,66	€ 3.138.174,85
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 248.155,38	-€ 259.012,81	-€ 261.200,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.397.187,66	€ 3.138.174,85	€ 2.876.974,71
Nr. Abitanti al 31/12	893,00	880,00	863,00
Debito medio per abitante	3.804,24	3.566,11	3.333,69

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 153.784,52	€ 142.927,09	€ 131.587,70
Quota capitale	€ 248.155,38	€ 259.012,81	€ 261.200,14
Totale fine anno	€ 401.939,90	€ 401.939,90	€ 392.787,84

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha chiesto né utilizzato anticipazioni.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2019 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 nonché delle indicazioni emerse nella Circolare 5/2020.

- W1 (Risultato di competenza): € 491.476,35
- W2* (equilibrio di bilancio): € 172.151,19
- W3* (equilibrio complessivo): € 161.304,79

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

I risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 3.025,96	€ 3.025,96	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 3.025,96	€ 3.025,96	€ -	€ -

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 19.548,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 10.286,81 rispetto a quelle dell'esercizio.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 8.200,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per la diminuzione dei costi relativi al servizio.

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	€ 12.765,49	€ 27.220,26	€ 8.163,40
Riscossione	€ 12.765,49	€ 27.220,26	€ 8.163,40

Sono interamente destinati ad investimenti.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 8.331,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 perché l'Ente gestione Parchi ha anticipato un pagamento.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 18.469,56	
Residui riscossi nel 2019	€ 10.416,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 8.052,59	43,60%
Residui della competenza	€ 5.541,40	
Residui totali	€ 13.593,99	
FCDE al 31/12/2019	€ 4.300,78	31,64%

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	€ 438.314,43	€ 422.924,60	-15.389,83
102	imposte e tasse a carico ente	€ 32.135,59	€ 30.753,93	-1.381,66
103	acquisto beni e servizi	€ 1.219.353,92	€ 1.028.489,23	-190.864,69
104	trasferimenti correnti	€ 156.875,07	€ 174.315,73	17.440,66
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 142.927,09	€ 131.587,70	-11.339,39
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 141.559,48	€ 134.760,48	-6.799,00
TOTALE		€ 2.131.165,58	€ 1.922.831,67	-208.333,91

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009, Nel corso del 2019 non si affidato alcun incarico di collaborazione.
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 434.714,39	€ 422.063,15
Spese macroaggregato 103	€ 3.487,74	€ 2.033,27
rap macroaggregato 102	€ 27.673,44	€ 27.566,73
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: spese personale altri enti	€ 15.341,00	€ 20.836,73
Altre spese: vestiario	€ 1.839,60	€ 2.500,00
Altre spese: da specificare.....	€ 36.685,33	
Totale spese di personale (A)	€ 519.741,50	€ 474.999,88
(-) Componenti escluse (B)	€ 66.596,42	€ 56.551,82
(-) Altre componenti escluse:		€ -
di cui rinnovi contrattuali	€ 46.190,29	€ 46.033,64
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 453.145,08	€ 418.448,06
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Nell'esercizio 2019 la spesa effettivamente sostenuta è la seguente:

ND	Tipologia di spesa	Limite	Spesa sostenuta	Differenza
1	Studi e incarichi di consulenza			
2	Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza			
3	Missioni	869,91	869,91	0,00
4	Formazione	217,91	217,91	0,00
5	Autovetture (spese di esercizio)			

Si dà atto che complessivamente i limiti sono stati rispettati.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Si è proceduto ad asseverare le posizioni con l'unica società partecipata.

CONTO ECONOMICO

L'ente nonostante la possibilità di utilizzare la situazione patrimoniale semplificata ha redatto conto economico e stato patrimoniale. Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica. Il risultato economico 2019 è pari a: € 195.621,29. Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

STATO PATRIMONIALE

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

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

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.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 66.642,39. è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti. I crediti sono conciliati con i residui attivi al netto del FCDE della contabilità finanziaria che coincide con quello della contabilità economica (1.128.951,58- 1.062.309,19= 66.642,39)

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le

risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio e con la variazione della riserva dei permessi di costruzione.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	-
II	Riserve	€	2.225.387,98
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	366.109,33
b	da capitale	€	-
c	da permessi di costruire	€	462.629,19
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	1.396.649,46
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	risultato economico dell'esercizio	€	195.621,29

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. La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

3.886.530,31 tot. Debiti
2.876.975,39 debiti per mutui
1.009.554,92 residui passivi

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il sottoscritto 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.

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 e si invita l'Ente, prima di applicare l'avanzo nel bilancio 2020, di valutare le conseguenze dell'emergenza Covid-19, in corso. Inoltre, si evidenzia come il risultato di gestione negativo (al netto dell'avanzo applicato e non utilizzato) se protratto nel tempo può portare ad una situazione di disequilibrio.

IL REVISORE UNICO

MARCO CASTELLANI

