

# COMUNE DI BARBARIGA

(Provincia di Brescia)

COMUNE DI BARBARIGA  
PROTOCOLLO GENERALE  
N.0001661 - 11.04.2020  
CAT. IV CLASSE 6 ARRIVO

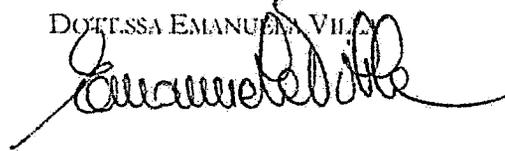
## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA EMANUELA VILTA



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione.....	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza.....	8
Risultato di amministrazione.....	14
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	16
Fondo Pluriennale vincolato.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	19
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	28
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	29
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	33
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	33
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	33
CONTO ECONOMICO.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	38
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	38
CONCLUSIONI.....	38

## Comune di BARBARIGA (Bs)

### Organo di revisione

Verbale n. 3 del 03/04/2020

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approva

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 Barbariga, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Barbariga, lì 07 aprile 2020

L'organo di revisione

Dott.ssa Emanuela Villa



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.32 del 20/09/2019;**

- ♦ **ricevuta in data 31/03/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019; approvati con delibera della Giunta Comunale n. 19 del 05/03/2020; 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;**

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

- **la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;**
- **la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;**
- **il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);**
- **il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);**
- **il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;**
- **il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;**
- **il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;**
- **il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);**
- **il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro-aggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);**
- **la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;**
- **la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;**
- **il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);**
- **il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);**
- **il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);**
- **il prospetto dei dati SIOPE;**
- **l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;**
- **l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;**
- **l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al**

principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 c.5, TUEL);
  - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
  - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 30/10/2015;

#### RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 dell'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. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. -
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. -
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. -

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano

1

dettagliatamente riportati nei verbali protocollati negli atti dell'ente e nelle carte di lavoro;

- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha effettuato le verifiche in merito a:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente abbia provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n.27 in data 15/07/2019;
- che l'ente non abbia riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente abbia provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 18 del 05/03/2019, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente abbia adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e obblighi contributivi.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2.116 reversali e n. 1.826 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- l'ente non ha utilizzato, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il

finanziamento di spese correnti;

- l'ente non ha fatto nell'anno 2019 ricorso all'indebitamento di cui all'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BANCA DEL TERRITORIO LOMBARDO CREDITO COOPERATIVO, reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	495.972,79
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	495.972,79

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

Non è emersa la necessità di riconoscere e finanziare debiti fuori bilancio.

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa e pertanto non deve iscrivere la stessa nei residui passivi.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	495.972,79
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	128.401,85
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)</b>	<b>128.401,85</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di euro 128.401,85, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Disponibilità</b>	468.298,93	427.299,35	495.972,79
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 668,73, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2019</b>
Accertamenti di competenza	+	2.093.852,05
Impegni di competenza	-	2.079.327,49
<b>SALDO</b>		<b>14.524,56</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	28.653,00
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	42.508,83
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>668,73</b>

#### Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	<b>668,73</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	110.833,44
Quota disavanzo ripianata	-	-
<b>SALDO</b>		<b>111.502,17</b>

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		427.299,35	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		28.653,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		143.073,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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 100 - Spese correnti	(-)		1267.717,06
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		24.076,83
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	(-)		55.477,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>94.455,43</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		6.668,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>10.123,87</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		104.650,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		441.267,64
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 riduzioni 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	(-)		516.622,34
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		18.432,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>10.378,30</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>111.502,17</b>
			9

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>101.123,87</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	6.668,44
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>94.455,43</b>

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019 e precedenti.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	28.653,00	24.076,83
FPV di parte capitale	0,00	18.432,00

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge, come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	243.884,29	243.884,29
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	1.294,60	1.294,60
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (specificare)		
<b>Totale</b>	<b>245.178,89</b>	<b>245.178,89</b>

## Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	16.692,26
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Spese per elezioni amm.ve (election day 26/05/2019 ed europee)	
<b>Totale entrate</b>	<b>16.692,26</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali amm.ve (Election day 26/05/2019 ed europee)	4.003,27
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre	
Intervento di .....	
Quota parte manifestazioni culturali (a carattere non ripetitivo )	4.800,00
Quota parte per contributi associazioni ed enti	7.888,99
<b>Totale spese</b>	<b>16.692,26</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>0,00</b>

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 207.990,27, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				427.299,35
RISCOSSIONI	(+)	39.080,50	1.945.911,18	1.984.991,68
PAGAMENTI	(-)	223.381,43	1.692.936,81	1.916.318,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			495.972,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			495.972,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.343,71	147.940,87	151.284,58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.367,59	386.390,68	396.758,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			24.076,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			18.432,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>207.990,27</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	178.770,57	206.464,39	207.990,27
di cui:			
a) Parte accantonata	26.875,22	11.090,95	9.113,61
b) Parte vincolata			7.542,38
c) Parte destinata a investimenti	10.270,24	16.343,23	7.319,07
e) Parte disponibile (+/-)	141.625,11	179.030,21	184.015,21

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

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:</b>		
<b>Risultato di amministrazione (A)</b>		<b>207.990,27</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>		6.523,48
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		2.590,13
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>9.113,61</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		7.542,38
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>7.542,38</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>7.319,07</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>7.319,07</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>184.015,21</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		
<sup>(3)</sup>	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
<sup>(4)</sup>	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 3	

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario, deliberato con atto Giunta Comunale n. 18 del 05/03/2020, ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01.01	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	42.424,21	39.080,50	3.343,71	
Residui passivi	234.606,17	223.381,43	10.367,59	857,15

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>Gestione di competenza</b>		<b>2019</b>	
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	668,73	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>668,73</b>	
<b>Gestione dei residui</b>			
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			
Minori residui attivi riaccertati (-)		0,00	
Minori residui passivi riaccertati (+)		857,15	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>857,15</b>	
<b>Riepilogo</b>			
SALDO GESTIONE COMPETENZA		668,73	
SALDO GESTIONE RESIDUI		857,15	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		110.833,44	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		95.630,95	
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>	<b>(A)</b>	<b>207.990,27</b>	

### **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

#### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	28.653,00	24.076,83
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>28.653,00</b>	<b>24.076,83</b>

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2019

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza		18.432,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>0,00</b>	<b>18.432,00</b>

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2019

L'Organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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

## **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..

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, calcolato 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.523,48.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro zero e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Non è stato costituito un fondo per contenziosi sulla base dell'acquisizione della certificazione dei responsabili dei servizi della non sussistenza di situazioni suscettibili di accantonamento prudenziale (prot. N. 1571 del 04.04.2020).

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio della società partecipata (Cogeme spa) e degli enti strumentali facenti parte del gruppo della P.A. (Comunità della Pianura Bresciana – Fondazione di Partecipazione).

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	847,13
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>847,13</b>

### Altri fondi e accantonamenti

Non sono state accantonate quote per la copertura dei debiti fuori bilancio in quanto non rilevati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'articolo 1, commi 819 e seguenti della legge 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha abolito l'obbligo del pareggio di bilancio previsto in attuazione della legge 243/2012.

Unico equilibrio da rispettare è quello intrinseco al sistema di bilancio, come delineato dall'ordinamento finanziario degli enti locali (comma 821 della legge 145/2018).

Nello specifico, l'unico vincolo è quello dell'articolo 162, comma 6, del Tuel che prevede tre saldi in equilibrio: corrente, di parte capitale e finale.

Ai sensi dell'articolo 4, commi 6 e 7 del d.lgs. 118/2011, l'ente deve trasmettere le risultanze del consuntivo alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (Bdap), di cui all'articolo 13 della legge 196/2009, sulla base degli schemi, tempi e modalità definiti con il decreto del Ministro dell'Economia del 12 maggio 2016.

La mancata trasmissione dei dati contabili alla Banca dati delle Pubbliche amministrazioni nei termini di legge, comporta l'applicazione della sanzione di cui all'articolo 9, comma 1 quinquies, del d.l. 113/2016, ovvero il divieto di procedere ad assunzioni di personale finché perdura tale inadempimento.

### **ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

#### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2019
Recupero evasione ICI/IMU	16.692,26	16.692,26	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	4.935,48	4.935,48	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione COSAP/TOSAP				0,00	
Recupero evasione altri tributi				0,00	
<b>Totale</b>	<b>21.627,74</b>	<b>21.627,74</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	803,00	
Residui riscossi nel 2019	803,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad Euro 219.637,95 con un incremento pari ad Euro 855,42 rispetto alle entrate accertate dell'esercizio 2018. Detta variazione, di scarsa consistenza, non può essere ricondotta ad un incremento del patrimonio edilizio privato ma a semplice modificazione di status giuridico dei contribuenti.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	5.849,95	
Residui riscossi nel 2019	5.849,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	6.751,98	
Residui totali	6.751,98	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad Euro 14.520,00 aumentate di Euro 1,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per l'esecuzione di versamenti con arrotondamento.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	390,00	
Residui riscossi nel 2019	390,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.630,86	
Residui totali	1.630,86	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad Euro 243.884,29 aumentate di Euro 11.929,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per effetto della variazione tariffaria.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	16.918,18	
Residui riscossi nel 2019	15.485,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	1.432,46	8,47%
Residui della competenza	27.602,46	
Residui totali	29.034,92	
FCDE al 31/12/2019	6.523,48	

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	54.521,84	64.095,81	31.132,90
Riscossione	54.521,84	64.095,81	31.132,90

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

<b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	0,00	0,00%
<b>2018</b>	0,00	0,00%
<b>2019</b>	0,00	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	0,00	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019	0	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	1.261,40	2.471,32	2.589,20
riscossione	1.261,40	2.471,32	2.589,20
%riscossione	100,00	100,00	100,00
FCDE	0,00	0,00	0,00

La parte vincolata nel 2019 di € 1.294,60, pari al 50% dell'importo totale, risulta destinata all'esecuzione della segnaletica orizzontale delle strade comunali. L'importo impegnato a tale titolo, pari ad € 3.782,00 (comprensivo di iva), è stato finanziato per la restante parte da risorse proprie dell'ente.

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accert. 2017</b>	<b>Accert. 2018</b>	<b>Accert. 2019</b>
Sanzioni CdS	1.261,40	2.471,32	2.589,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	1.261,40	2.471,32	2.589,20
destinazione a spesa corrente vincolata	630,70	1.235,66	1.294,60
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	0,00	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019	0	

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 Euro 24.918,23 sono diminuite di Euro 275,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, per l'avvenuta riassegnazione in corso d'anno di un'unità immobiliare.

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	2.329,92	
Residui riscossi nel 2019	2.329,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	
Residui della competenza	1.066,09	
Residui totali	1.066,09	
FCDE al 31/12/2019	0	

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge (BDAP 24-04-2019), 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.

**Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale**



## 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, vincoli che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 0;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, che risulta di euro 21.928,07;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto, posto dal comma 562;
- 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. n. 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019		
Spese macroaggregato 101	289.334,52	341.167,62		
Spese macroaggregato 103	35.697,18	477,00		
Irap macroaggregato 102	19.657,49	22.476,24		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: spese segreteria convenzionata	6.022,74	14.566,07		
Altre spese: da specificare (JBBO)	18.650,83	7.866,80		
Altre spese: da specificare (adempimenti elettorali)	4.224,76			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>373.587,52</b>	<b>386.553,73</b>		
(-) Componenti escluse (B)	84.464,76	106.023,14		
di cui rinnovi contrattuali	42.209,19	50.542,66		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>289.122,76</b>	<b>280.530,59</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

Non si è verificata l'estinzione di organismi partecipati dall'ente.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con propria nota del 18/11/2019 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del D.L. n. 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art. 27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni».*

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2019 ammontano ad euro 431,06 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146-147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art. 9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 47.750,38 e rispetto al residuo debito al 1/1/2019, determina un tasso medio del 5,89%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0.

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate, nei primi tre titoli dell'entrata accertati nell'anno 2019 (Euro 1.413.073,45) l'incidenza degli interessi passivi, pari ad € 47.750,38, è del 3,38%.

### **Spese in conto capitale**

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

Descrizione entrata	Importo in euro
F.P.V. in entrata	0,00
Avanzo applicato	104.165,00
Entrate accertate tit. IV	211.267,64
Entrate da mutui tit. VI	230.000,00
<b>Totale entrate destinate ad investimenti</b>	<b>545.432,64</b>
(-) Spese impegnate nell'anno 2019	-516.622,34
(-) F.P.V. in uscita (Spese in conto capitale reimputate)	-18.432,00
<b>Differenza confluita in avanzo</b>	<b>10.378,30</b>

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

L'ente non ha impegnato somme nel 2019 per acquisto immobili e pertanto rispetta i presupposti per le condizioni di cui al comma 138 art. 1 Legge 228.

## 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2017	2018	2019
<b>Controllo limite art. 204 TUEL</b>	3,86%	3,48%	3,50%

così ottenuto: Euro 47.750,38 / 1.364.206,92

Ammontare degli interessi pagati nell'anno 2019	Euro 47.750,38
Totale dei primi tre titoli del conto consuntivo del penultimo esercizio approvato (es. fin. 2017)	Euro 1.364.206,92

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	947.366,01	904.316,17	858.949,55
Nuovi prestiti (+)			230.000,00
Prestiti rimborsati (-)	43.049,84	45.366,62	55.477,13
Estinzioni anticipate (-)			0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>904.316,17</b>	<b>858.949,55</b>	<b>1.033.472,42</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.325	2.304	2.329
Debito medio per abitante	388,95	372,81	443,74

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	52.511,00	50.194,22	47.750,38
Quota capitale	43.049,84	45.366,62	55.477,13
<b>Totale fine anno</b>	<b>95.560,84</b>	<b>95.560,84</b>	<b>103.227,51</b>

Nel corso dell'anno 2019 l'ente ha fatto ricorso ad un nuovo mutuo acceso presso l'Istituto per il Credito Sportivo a tasso zero.

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente NON ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, nel corso del 2019 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

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

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019, come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 18 del 05/03/2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto ad eliminare i residui attivi e passivi formati nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

- i residui attivi risalenti all'anno 2018 e precedenti eliminati sono stati pari a Euro 0,00;
- i residui passivi risalenti all'anno 2018 e precedenti eliminati sono stati pari a Euro 857,15.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo NON SUPERIORE alla cassa vincolata al 31/12/2019, sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta, sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>					
<b>RESIDUI</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>					
Titolo I			1.432,46	36.711,30	38.143,76
di cui Tarsu/tari			1.432,46	27.602,46	29.034,92
di cui F.S.R o F.S.			0,00	0,00	0,00
Titolo II				0,00	0,00
di cui trasf. Stato				0,00	0,00
di cui trasf. Regione				0,00	0,00
Titolo III				14.692,51	14.692,51
di cui Tia					0,00
di cui Fitti Attivi				1.066,09	1.066,09
di cui sanzioni CdS				0,00	0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	1.432,46	51.403,81	52.836,27
Titolo IV				94.732,14	94.732,14
di cui trasf. Stato				50.000,00	50.000,00
di cui trasf. Regione				44.732,14	44.732,14
Titolo V					0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	94.732,14	94.732,14
Titolo IX	629,62	659,96	621,67	1.804,92	3.716,17
<b>Totale Attivi</b>	<b>629,62</b>	<b>659,96</b>	<b>2.054,13</b>	<b>147.940,87</b>	<b>151.284,58</b>
<b>PASSIVI</b>					
<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totale</b>
Titolo I			1.500,00	129.935,58	131.435,58
Titolo II			1.852,55	246.877,89	248.730,44
Titolo III				0,00	0,00
Titolo VII	629,62	1.433,72	4.951,70	9.577,21	16.592,25
<b>Totale Passivi</b>	<b>629,62</b>	<b>1.433,72</b>	<b>8.304,25</b>	<b>388.409,68</b>	<b>396.758,27</b>

### **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente nel corso del 2019 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

#### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, non sono stati riconosciuti né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate al 31/12/2019

#### Crediti e debiti reciproci

L'art. 11, comma 6 lett. j del d.lgs. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Cogeme spa 1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			0,00			0,00	
			0,00			0,00	
			0,00			0,00	
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Comunità della Pianura Bresciana Fondazione di Part. 1)			0,00	2.215,99	2.215,99	0,00	
			0,00			0,00	
			0,00			0,00	
<b>Note:</b>							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Ha sostenuto spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente (Comunità della Pianura Bresciana – Fondazione di Partecipazione, ente strumentale partecipato direttamente, in virtù del contratto di servizio per la gestione dei servizi sociali, approvato con deliberazione consiliare n. 44 del 22/12/2017).

**È stato verificato il rispetto:**

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D. Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari,

- aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
  - dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
  - dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
  - dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
  - dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
  - dell'art. 11, comma 13 del D. Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
  - dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
  - dell'art.11, comma 9 del D. Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari);
  - dell'art. 19 del D. Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D. Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

(art. 24 del D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 9.10.2017.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

L'Ente ha provveduto, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 in data 19/12/2019, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto alla relazione al rendiconto e sottoscritto dal responsabile finanziario.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

Nel rendiconto 2019, l'ente rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, i seguenti 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:

Tesoriere BTL BANCA DEL TERRITORIO LOMBARDO prot. N. 430 del 28/01/2020.

Economo Comunale: Rag. Bettini Emanuela Cecilia, NEGATIVO, in quanto, nel corso dell'esercizio 2019, non si è disposta l'apertura del medesimo servizio.

Riscuotitori speciali: ---

Altri agenti contabili: Sigg.re Agnelli Loretta e Tinti Silvana, la relativa rendicontazione rispettivamente dei diritti di segreteria su carte di identità e dei canoni relativi all'illuminazione votiva, approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 005 del 16/01/2020;

Concessionari Agenzia delle Entrate – Riscossione prot. 762 del 14/02/2020.

Consegnatari azioni: Sindaco sig. Uccelli Giacomo Fausto, riconfermato Sindaco in occasione delle elezioni amministrative del 26 Maggio 2019;

Consegnatari beni: arch. Tognazzi Oliviero.

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza

economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nell'anno 2019 si rileva che lo stesso presenta un risultato negativo di esercizio di Euro 37.451,01;

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dalla contrazione di proventi da trasferimenti e contributi e di proventi da trasferimenti correnti (A3). Da rilevare altresì, tra i componenti negativi, l'incremento degli ammortamenti riferiti alle immobilizzazioni materiali.

L'organo di revisione ritiene che il suddetto risultato negativo non comporta alcun pregiudizio sulla gestione finanziaria in quanto detto risultato economico è condizionato dalla stessa applicazione dei nuovi principi contabili e non si traduce, nel corso dell'esercizio finanziario 2020, in un costo che deve trovare copertura nel bilancio finanziario.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
216.483,14	252.611,28	265.399,32

I proventi e gli oneri straordinari:

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

**RILEVAZIONE DELLA VOCE E. 24 c. del Conto Economico come "Insussistenze del Passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente:**

*I minori residui passivi contabilizzati sono pari a Euro 857,15 e coincidono con il totale dei residui passivi eliminati iscritti al totale generale spese al rigo R "Riaccertamento dei residui".*

**RILEVAZIONE DELLA VOCE E. 24 c. del Conto Economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;**

*I maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente sono pari a zero. Le immobilizzazioni acquisite gratuitamente sono pari a zero.*

**RILEVAZIONE DELLA VOCE E. 25 b. del Conto Economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente:**

*I minori residui attivi, ovvero residui attivi cancellati, sono pari a zero.*

**RILEVAZIONE DI PLUSVALENZE (voce E 24 d) o MINUSVALENZE (voce E 25 c) PATRIMONIALI riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo):**

*Voce E 24 d: nessuna*

*Voce E 25 c: nessuna.*

## 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:

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	38.079,04	-2.181,14	35.897,90
Immobilizzazioni materiali	7.417.919,92	242.273,96	7.660.193,88
Immobilizzazioni finanziarie	359,45	0,00	359,45
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>7.456.358,41</b>	<b>240.092,82</b>	<b>7.696.451,23</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	43.020,28	101.740,82	144.761,10
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	428.110,10	67.862,69	495.972,79
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>471.130,38</b>	<b>169.603,51</b>	<b>640.733,89</b>
Ratei e risconti	1.881,73	7.158,54	9.040,27
	0,00		0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>7.929.370,52</b>	<b>416.854,87</b>	<b>8.346.225,39</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>3.422.496,57</b>	<b>-6.318,11</b>	<b>3.416.178,46</b>
Fondo rischi e oneri	6.668,44	-4.078,31	2.590,13
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	1.093.555,72	336.674,97	1.430.230,69
Ratei, risconti e contributi agli Investimenti	3.406.649,79	90.576,32	3.497.226,11
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>7.929.370,52</b>	<b>416.854,87</b>	<b>8.346.225,39</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.760,00</b>	<b>15.672,00</b>	<b>18.432,00</b>

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario ed esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00.

Non esistono costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale, usualmente riferiti, a titolo d'esempio, a:

- costi per software capitalizzati negli esercizi precedenti, Euro 0,00,
- spese straordinarie su beni di terzi Euro 0,00, anni di riparto del costo ----,
- oneri accessori su finanziamenti Euro 0,00, anni di riparto del costo ----.

Non sono state eseguite migliorie su beni di terzi e pertanto non si è resa necessaria l'acquisizione del relativo parere espresso dall'organo di revisione.

Non si è resa necessaria la rilevazione di fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che hanno dato luogo a transazioni monetarie (esempio):

- permuta di beni	Euro	0,00
- conferimento di beni	Euro	0,00
- acquisti gratuiti	Euro	0,00
- donazioni ottenute	Euro	0,00
- opere a scapito di contributi concessori	Euro	0,00
- dismissione di cespiti	Euro	0,00

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### 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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo al 31/12/2019
I	Fondo di dotazione	434.506,33
II	Riserve	3.019.123,14
a	da risultato economico di esercizi precedenti	371.590,16
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	505.271,07
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.142.261,91
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-37.451,01
	<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>3.416.178,46</b>

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile all. 4/3 Dlgs 118/2011 e s.m.i., esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2019 e alla data del 31.12.2019, mediante le opportune rettifiche. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo. In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

Descrizione voce	Importo
fondo per controversie	0,00
fondo perdite società partecipate	0,00
indennità fine mandato	847,13
fondo oneri rinnovo contrattuali dipp.	1.743,00
fondo per altre passività potenziali probabili	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.590,13</b>

#### 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;

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

Al 31/12/2019 il debito annuale IVA accertato, pari ad € 3.376,00, è da imputarsi all'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione e regolarizzato entro i termini di legge (17/02/2020).

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 3.473.149,28, che nel 2018 ammontavano ad euro 3.380.756,79, presentando un incremento complessivo di Euro 92.392,49; si riferiscono a contributi da amministrazioni pubbliche accertati nell'anno 2019.

#### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine non sono presenti garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

Il valore indicato è dato da impegni reimputati relativi a spese in conto capitale per opere reimputate all'esercizio 2020.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione utilizzati, con particolare riferimento alla gestione finanziaria delle voci di Entrata e di Spesa;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) le gestioni dell'ente.

Nella relazione *non sono* illustrati i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, mentre i criteri di valutazione utilizzati per le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono illustrati solo in parte.

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, si evidenziano:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, grazie al rispetto delle regole e dei principi seguiti per accertamenti ed impegni;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, con particolare attenzione al principio di riduzione della spesa del personale;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- la regolarità contabile e finanziaria nella gestione dell'ente.

Ai fini di una necessaria implementazione dell'informativa, nella relazione al rendiconto da parte della Giunta, il sottoscritto Revisore suggerisce una puntuale e maggiore illustrazione dei criteri di valutazione e dell'analisi degli scostamenti, in merito alle principali voci che compongono lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico.

Il sottoscritto revisore, in relazione alla nota (prot. 6603) emessa dalla Corte dei Conti-Sez. Contr. Regione Lombardia-in data 06/04/2020, con la quale è stata espressa una raccomandazione a questo Ente, in merito alla partecipazione in Cogeme spa (pari allo 0,009%), "di monitorare la partecipazione posseduta, assicurando il rispetto delle previsioni del d.lgs. n. 175/2016, nonché dell'art. 11, comma 6, lett. j) d.lgs. n. 118/2011 e avendo cura, già in occasione della prossima approvazione del rendiconto 2019, che la nota informativa allegata al rendiconto risulti corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo", ne ha verificato l'adempimento, nei termini raccomandati dalla nota della Corte dei Conti.

A tale proposito si raccomanda una puntuale analisi delle partecipazioni possedute, ai sensi del D. Lgs. 175/2016.

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA EMANUELA VILCA

