

Spettabile
Amministrazione Comunale di Torre de' Negri
V.le F.lli Cervi, 1S8
27011 Torre de' Negri

COMUNE DI TORRE DE' NEGRI		
- 2 LUG. 2020		
Prot. N°	1466	
Cat.	Classe	Fasc.

Oggetto: Relazione sul rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019.

IL REVISORE DEI CONTI

Visto l'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 ;

visto il regolamento comunale di contabilità;

premesso

1. Che in adempimento delle disposizioni di legge sopra richiamate, il Revisore è tenuto a redigere una apposita relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto, contenente l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto medesimo alle risultanze della gestione, nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione;
2. Che in osservanza alle disposizioni di cui al nuovo ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, il bilancio è stato adottato secondo la struttura e il modello previsti dalla normativa;
3. Che, pertanto, anche il conto del bilancio è stato redatto in conformità al modello approvato;

dato atto

che la presente relazione viene redatta sulla scorta delle scritture contabili ed in particolare della seguente documentazione:

1. Riaccertamento ordinario dei residui provenienti dalle gestioni degli esercizi 2018 e precedenti approvato con giunta n. 20/2020;
2. Relazione illustrativa della gestione finanziaria cui si riferisce il rendiconto, approvata con deliberazione della Giunta n. 22/2020;
3. Schema del rendiconto da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale;

che lo schema del rendiconto, conforme ai modelli approvati con DPR 194/1996, predisposto sulla scorta delle scritture contabili registrate in corso d'anno sia in conto della gestione di competenza sia in conto della gestione residui, nonché dei fatti extra-gestionali, risulta comprendere:

- Il conto del bilancio, per dare dimostrazione del risultato finale della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni;
- Il conto del patrimonio, per dare dimostrazione della consistenza netta della dotazione patrimoniale al termine dell'esercizio e delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio stesso rispetto alla consistenza iniziale;

approva



la seguente relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Torre de' Negri, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero 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 l'organo di revisione 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);
- 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:

- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- *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 il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6,



del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	140,102,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	140,102,84

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 190.761,44	146,784,53	140,102,84
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti U.I. 21/12/2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		146.784,53			146.784,53
Entrate Titolo 1.00	+	189.759,00	151.554,32	16.229,55	167.783,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	40.044,00	38.911,28	365,94	39.277,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	56.870,00	25.557,08	5.298,41	30.855,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00+2.00+3.00+4.02.06)	=	286.673,00	216.022,68	21.893,90	237.916,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 Spese correnti	+	273.953,00	186.225,38	42.201,53	228.426,91
Spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	+	19.800,00	19.715,96	0,00	19.715,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.n. 35/2013 e ss.mm.ii. e finanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00+2.04+4.00)	=	293.753,00	205.941,34	42.201,53	248.142,87
Differenza D (D=B-C)	=	-7.080,00	10.081,34	-20.307,63	-10.226,29
Altre poste differenziali per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinati a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-7.080,00	10.081,34	-20.307,63	-10.226,29
Entrate Titolo 4.00 Entrate in conto capitale	+	151.280,00	83.791,34	76.228,54	160.019,88
Entrate Titolo 5.00 Entrate da attività finanziaria	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	151.280,00	83.791,34	76.228,54	160.019,88
Entrate Titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossioni di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossioni di crediti a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziaria	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L (L=Titoli 5.02+5.03+5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L+B1+I)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	151.280,00	83.791,34	76.228,54	160.019,88
Spese Titolo 2.00	+	152.780,00	57.338,81	100.238,59	157.577,40
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese J (J=Titoli 2.00+3.01+I)	=	152.780,00	57.338,81	100.238,59	157.577,40
Spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in c/capitale (Q)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=J+Q)	-	152.780,00	57.338,81	100.238,59	157.577,40
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P+G)	=	-1.500,00	26.452,53	-24.010,05	2.442,48
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese per incremento attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somme titoli 3.02+3.03+3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) Anticipazioni da restituire	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 8 (T) Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) Entrate terzi e partite di giro	+	109.500,00	47.053,16	2.000,00	49.053,16
Spese Titolo 7 (V) Uscite terzi e partite di giro	-	109.500,00	43.721,14	4.229,90	47.951,04
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L+R+S-T+U-V)	=	138.204,53	39.865,89	-46.547,58	140.102,84

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

PM

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 24.721,80

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 16.120,52, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 15.964,09 come di seguito rappresentato:

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	24721,80
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	8601,28
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	16120,52

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	16120,52
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	156,43
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	15964,09

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*	€ 16.141,80
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 21.700,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 7.848,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 13.851,80
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 16.141,80
SALDO FPV	
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 13.851,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.580,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 135.101,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 145.971,62

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

La suddivisione tra gestione corrente ed in conto capitale del risultato di gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Pa

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	263.784,54
<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	(-)	239.638,32
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	19.715,96
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	(-)	
<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)		4.430,26
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	(+)	7.080,00
<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)		11.510,26
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.601,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.908,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	156,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.752,54

pa

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	143.779,34
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	(-)	132.067,80
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
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)		13.211,54
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.211,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		13.211,54
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		13.211,54
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		13.211,54
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		13.211,54

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		11.510,26
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	7.080,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	8.601,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	156,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		4.327,45

PM

EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 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.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	0,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:





PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI TORRE DE' NEGRI

Esercizio: 2019 - Allegato a)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				146.784,53
RISCOSSIONI	(+)	100.122,44	346.867,18	446.989,62
PAGAMENTI	(-)	146.670,02	307.001,29	453.671,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			140.102,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			140.102,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	105.046,11	109.749,86	214.795,97
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	75.453,24	133.473,95	208.927,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			145.971,62

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		24.766,25
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		14.772,03
Altri accantonamenti		0,00
Totale parte accantonata (B)		39.538,28
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		8.007,64
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		2.802,32
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		10.809,96
Parte destinata agli investimenti		
Totale destinata agli investimenti (D)		91.875,38
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		3.748,00

PM

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)	€ 147.386,57	€ 143.681,62	€ 145.971,62
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 35.059,83	€ 30.860,57	€ 39.538,28
Parte vincolata (C)	€ 5.599,55	€ 6.326,55	€ 10.809,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 54.000,58	€ 79.553,18	€ 91.785,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 52.726,61	€ 26.941,32	€ 3.748,00

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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

GESTIONE DEI RESIDUI ANNI PRECEDENTI

In osservanza del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 del D. Lgs. 118/2011), la Giunta con atto n. 20/2020, ha provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2019.

Tale operazione ha portato alle seguenti risultanze:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 226.868,55	€ 100.122,44	€ 105.046,11	-€ 21.700,00
Residui passivi	€ 229.971,46	€ 146.670,02	€ 75.453,24	-€ 7.848,20

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 21.700,00	€ 2.754,44
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 610,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 4.483,76
MINORI RESIDUI	€ 21.700,00	€ 7.848,20

L'Organo di revisione 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.

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 € 27.766,25. Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo semplificato.

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

PM

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FGDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 38.698,42	€ 30.300,98	€ 24.353,87	€ 25.608,20	€ 36.149,20	€ 30.262,86	€ 44.120,92	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 9.445,71	€ 1.465,64	€ 5.748,43	€ 574,66	€ 7.542,92	€ 1.207,94		
	Percentuale di riscossione	24%	5%	24%	2%	21%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 172.559,20	€ 42.564,16	€ 44.957,27	€ 38.043,47	€ 30.285,43	€ 25.412,67	€ 31.785,17	€ 24.659,78
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 99.062,91	€ 18.866,90	€ 15.547,80	€ 35.913,80	€ 5.859,00	€ 5.492,50		
	Percentuale di riscossione	57%	44%	35%	94%	19%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 4.600,00	€ 4.600,00	€ 16.886,43	€ 16.815,83	€ 16.015,63	€ 16.015,63	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 70,60	€ 800,20	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	0%	0%	5%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 41.391,41	€ 9.788,79	€ 5.439,49	€ 5.439,49	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 9.526,88	€ 4.349,30	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	23%	44%	0%	0%	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 43.766,85	€ 10.783,77	€ 16.666,34	€ 17.602,71	€ 4.531,39	€ 4.531,49	€ 1.160,66	€ 106,47
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 21.093,13	€ 5.500,00	€ -	€ 13.071,32	€ -	€ 4.531,49		
	Percentuale di riscossione	48%	51%	0%	74%	0%			

FONDO CONTENZIOSI

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 14.772,03, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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:

3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	23.367,42	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	241.007,73	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	24.100,77	
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)	€	11.765,48	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	9.680,26	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	22.015,55	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	2.085,22	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate			86,52%

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 contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

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		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	242.071,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	19.715,96
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	222.355,67

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	12.602,74	11.765,48	10.889,14
Quota capitale	18.002,36	18.839,62	19.715,96
Totale fine anno	30.605,10	30.605,10	30.605,10

INVESTIMENTI

Con riguardo agli investimenti, l'attività gestionale evidenzia la registrazione degli impegni di spesa riepilogati nella seguente tabella, che sulla base dei valori percentuali di esecuzione giuridica dell'attività programmata, consente di valutare l'azione amministrativa posta in essere per dare attuazione agli obiettivi predefiniti in fase di programmazione dei risultati da perseguire:

Tipologia Investimento	Previsioni	Impegni
Interventi di messa in sicurezza del patrimonio comunale	47.700,00	47.700,00
Informatizz. Uffici	5.000,00	3.708,80
Contributo spese attrezzature chiesa	600,00	0,00
	42.300,00	42.300,00
Manutenzione strade		
Destinazione 15% Cave	8.067,00	8.067,00
Segnaletica	2.500,00	0,00
Manutenzione arredo urbano	1.500,00	1.500,00
Acquisto scuolabus	25.620,00	25.620,00
Manutenzione fognatura	4.400,00	0,00
Lavori straordinari cimitero	15.093,00	3.172,00
Totale	152.780,00	132.067,80

A) Cassa vincolata

L'Ente ha provveduto alla determinazione di cassa vincolata alla data dell'01/01/2019, nell'importo di € 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d. lgs. 118/2011.



B) Conto del patrimonio

Il conto del patrimonio rileva i risultati della situazione patrimoniale dell'ente, evidenziando, in sintesi, la consistenza del patrimonio all'inizio dell'esercizio, le variazioni intervenute per effetto della gestione del bilancio o per altre cause e la consistenza al termine dell'esercizio, dando dimostrazione attraverso il risultato finale differenziale dell'incremento del Patrimonio Netto.

Descrizione	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Attività patrimoniali	2.145.564,45	2.106.617,77
Passività patrimoniali	2.145.564,45	2.106.617,77
Patrimonio netto	1.357.149,40	1.882.918,55

Il risultato economico dell'esercizio trova riscontro nella dimostrazione contabile di cui alle operazioni rettificative degli accertamenti e degli impegni rilevati dal conto del bilancio, al fine di costituire la dimensione finanziaria dei valori economici riferiti alla gestione di competenza.

SERVIZIO CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE.

Premesso che, il responsabile del servizio finanziario, in ordine alla proposta di deliberazione di approvazione del rendiconto, ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 D.Lgs. 267/2000, in relazione anche alla inesistenza di debiti fuori bilancio certi, liquidi ed esigibili, nonché alla inesistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'ente, per quanto di sua conoscenza;

tutto ciò premesso e considerato il Revisore dei Conti

attesta

per quanto occorrer possa e gli competa, la corrispondenza dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente, esprimendo parere favorevole ai fini dell'approvazione, da parte del Consiglio Comunale, del rendiconto di gestione relativo all'esercizio finanziario 2019.

Ringrazia, infine, gli addetti all'Ufficio della Ragioneria per la fattiva collaborazione prestata.

Torre de' Negri, li 02/07/2020 ✓

Il Revisore dei Conti

(Dott. Pietro Leonardo Richiusa)

