

Comune di PAISCO LOVENO

Provincia di Brescia

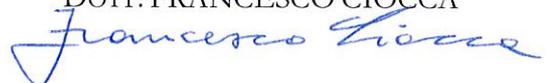
Relazione dell'organo di revisione

*– sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario*

anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO CIOCCA



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Francesco Ciocca revisore nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 4 del 30.04.2020 ricevuto in data 22.06.2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.34 del 18.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio 2019;
- b) conto del patrimonio e conto economico 2019 ;

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

- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2019, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile con tenuta della contabilità finanziaria e della contabilità economico patrimoniale.*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 05.07.2019, con delibera di C.C. nr. 28;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile del servizio ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.464 reversali e n.620 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti non sono stati effettuati;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2019, 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 Popolare di Sondrio, reso entro il 31 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:
-



Saldo di cassa al 31.12.2019

| 1 | In conto | | Totale |
|---|----------|------------|--------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |

| | | | |
|---|------------|--------------|-------------------|
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 705.104,17 |
| Riscossioni | 826.471,65 | 796.969,46 | 1.623.441,11 |
| Pagamenti | 312.426,43 | 1.475.011,39 | 1.787.437,82 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 541.107,46 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 541.107,46 |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 781.984,50 al netto del FPV di entrata pari ad €. 1.342.299,43 ed all'FPV di spesa pari ad €. 2.125.697,94 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

| 4 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------------------|---------------------|-------------------|
| Accertamenti di competenza | 1.647.733,76 | 2.741.146,92 | 2.815.655,33 |
| Impegni di competenza | 1.649.141,95 | 1.529.337,29 | 2.033.670,83 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | -1.408,19 | 1.211.809,63 | 781.984,50 |

Al risultato di gestione 2018 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo, al lordo della parte accantonata, della parte vincolata e della parte destinata agli investimenti di Euro 204.033,15, come risulta dai seguenti elementi:

| | | | |
|--|------------|--------------|-------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2019 | | | 705.104,17 |
| RISCOSSIONI | 826.471,65 | 796.969,46 | 1.623.441,11 |
| PAGAMENTI | 312.426,43 | 1.475.011,39 | 1.787.437,82 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 | | | 541.107,46 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 541.107,46 |
| RESIDUI ATTIVI | 477.381,72 | 2.018.685,87 | 2.496.067,59 |
| RESIDUI PASSIVI | 148.784,52 | 558.659,44 | 707.443,96 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | | 2.761,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale | | | 2.122.936,94 |
| <i>Differenza</i> | | | 1.788.623,63 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2019 | | | 204.033,15 |

evoluzione risultato amministrazione

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 214.487,05 | 159.460,91 | 204.033,15 |
| di cui: | | | |
| a) Vincolato | | 0,00 | 0,00 |
| b) Per spese in conto capitale | | 3.466,44 | 9.962,16 |
| c) Per fondo ammortamento | | | |
| d) Per FCDE ed altri accantonamenti | 6.791,10 | 6.419,88 | 16.595,15 |
| e) Non vincolato (+/-) * | 207.695,95 | 144.638,59 | 177.475,84 |

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

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

Gestione di competenza

| | 2019 |
|---------------------------------------|-------------------|
| Totale accertamenti di competenza (+) | 2.815.655,33 |
| Totale impegni di competenza (-) | 2.033.670,83 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 781.984,50 |

Gestione dei residui

| | |
|---|------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 520,46 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 813,00 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 46.278,79 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 45.986,25 |

Riepilogo

| | |
|--|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 781.984,50 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 45.986,25 |
| FPV ENTRATA PARTE CAPITALE | 1.335.039,27 |
| FPV ENTRATA PARTE CORRENTE | 7.260,16 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 88.362,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 71.098,91 |
| FPV SPESA PARTE CAPITALE | 2.122.936,94 |
| FPV SPESA PARTE CORRENTE | 2.761,00 |
| TOTALE AVANZO DI AMM.NE AL 31.12.2018 | 204.033,15 |

Analisi del conto del bilancio

Saldo (A) +/- (B)

rend storico gestione competenza

| Entrate | | 2018 | 2019 |
|-----------------------|--|---------------------|---------------------|
| <i>tolo I</i> | Entrate tributarie | 268.001,18 | 270.514,03 |
| <i>tolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 5.918,95 | 5.905,80 |
| <i>tolo III</i> | Entrate extratributarie | 124.277,18 | 115.189,61 |
| <i>tolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 2.151.378,35 | 2.238.327,68 |
| <i>tolo V</i> | Entrate da riduzione attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| <i>tolo VI</i> | Entrate da prestiti | 0,00 | 0,00 |
| <i>tolo VII</i> | Anticipazione da istituto tesoriere | 0,00 | 0,00 |
| <i>tolo IX</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 191.571,26 | 185.738,21 |
| Totale Entrate | | 2.741.146,92 | 2.815.655,33 |

| Spese | | 2018 | 2019 |
|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| <i>tolo I</i> | Spese correnti | 339.263,03 | 353.432,62 |
| <i>tolo II</i> | Spese in c/capitale | 957.526,33 | 1.451.790,52 |
| <i>tolo III</i> | Spese incremento attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| <i>tolo IV</i> | Rimborso di prestiti | 40.976,67 | 42.709,48 |
| <i>tolo V</i> | Chiusura Anticipazioni Tesoriere | 0,00 | 0,00 |
| <i>tolo VII</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 191.571,26 | 185.738,21 |
| Totale Spese | | 1.529.337,29 | 2.033.670,83 |

| | | |
|--|---------------------|-------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | 1.211.809,63 | 781.984,50 |
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | 88.800,00 | 88.362,00 |
| | 1.300.609,63 | 870.346,50 |

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le principali entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2018:

Entrate Tributarie

| | 2018 | 2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Categoria I - Imposte | | |
| I.M.U. | 63.179,55 | 66.409,61 |
| I.M.U. recupero evasione | 59.081,71 | 59.117,18 |
| I.C.I. recupero evasione | 0,00 | 0,00 |
| T.A.S.I. | 0,00 | 0,00 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 4.410,14 | 4.200,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | | |
| Imposta di soggiorno | | |
| 5 per mille | | 59,41 |
| Altre imposte | | |
| Totale categoria I | 126.671,40 | 129.786,20 |
| Categoria II - Tasse | | |
| TOSAP | | 0,00 |
| TARI | 21.242,51 | 22.743,60 |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES | 0,00 | 0,00 |
| Tassa concorsi | | |
| Totale categoria II | 21.242,51 | 22.743,60 |
| Categoria III - Tributi speciali | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 52,00 | 202,00 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | |
| Fondo solidarietà comunale | 119.942,72 | 118.052,23 |
| Sanzioni tributarie | | |
| Totale categoria III | 119.994,72 | 118.254,23 |
| Totale entrate tributarie | 267.908,63 | 270.784,03 |

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:

| | Previsioni iniziali | Accertamenti | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|----------------------------------|---------------------|------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 59.100,00 | 59.117,18 | 100,03% | 58.853,71 | 99,55% |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | | | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | | | |
| Totale | 59.100,00 | 59.117,18 | 100,03% | 58.853,71 | 99,55% |

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

| | Importo | % |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui riscossi nel 2019 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui (da residui) al 31/12/2018 | 0,00 | |
| Residui della competenza | 263,47 | |

Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 516,00 | 3.466,44 | 0 |

Non sono stati destinati proventi al finanziamento della spesa del titolo I

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2018:

entrate extratributarie

| | <i>Rendiconto 2018</i> | <i>Rendiconto 2019</i> |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Vendita di beni e servizi | 92.241,01 | 90.517,08 |
| Proventi deriv. Controllo attivita' illecite | 0,00 | 0,00 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 0,00 | 0,17 |
| Altre entrate da redditi di capitale | 6.333,97 | 7.656,10 |
| Rimborsi ed altre correnti | 25.702,20 | 16.996,26 |
| Totale entrate extratributarie | 124.277,18 | 115.169,61 |

Proventi dei servizi pubblici

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, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le sanzioni per violazioni al Codice della strada sono introitate dall'Unione delle Alpi Orobie Bresciane alla quale e' stato trasferito il Servizio di Polizia Locale.

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

| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Sanzioni CdS a Spesa Corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Perc. X Spesa Corrente | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| Spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Perc. X Investimenti | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |

28

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

| Classificazione delle spese | 2018 | 2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| 01 - Redditi da lavoro dipendente | 71.223,25 | 73.049,02 |
| 02 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 6.974,12 | 6.549,95 |
| 03 - Acquisto di beni e servizi | 157.912,24 | 173.405,41 |
| 04 - Trasferimenti correnti | 79.102,15 | 77.115,24 |
| 05 - Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 |
| 06 - Fondi perequativi | | |
| 07 - Interessi passivi | 16.259,34 | 14.526,53 |
| 08 - Altre spese per redditi da capitale | | |
| 09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 21,00 | 475,00 |
| 10 - Altre spese correnti | 7.770,93 | 8.311,47 |
| | | |
| Totale spese correnti | 339.263,03 | 353.432,62 |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 14.526,53.

In rapporto alle entrate accertate dei primi tre titoli del Rendiconto 2017 l'incidenza degli interessi passivi è del 3,79%.

Spese in conto capitale

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

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

| Finanziamento delle spese in conto capitale | | |
|--|--|---------------------|
| Mezzi propri: | | |
| - avanzo d'amministrazione | | 78.362,00 |
| - avanzo del bilancio corrente | | 0,00 |
| - alienazione di beni e conc. edilizie | | 2.456,00 |
| - FPV entrata | | 1.335.039,27 |
| <i>Parziale</i> | | <i>1.415.857,27</i> |
| Mezzi di terzi: | | |
| - mutui | | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - contributi comunitari | | |
| - contributi statali | | 90.000,00 |
| - contributi regionali | | 1.351.507,79 |
| - contributi di altri | | 760.883,60 |
| - altri mezzi di terzi | | 25.660,00 |
| <i>Parziale</i> | | <i>2.228.051,39</i> |
| Totale risorse | | 3.643.908,66 |
| Impieghi al titolo II della spesa | | 1.451.790,52 |
| FPV Spesa | | 2.125.697,40 |
| saldo | | 66.420,74 |

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.

| Controllo limite art. 204/TUEL | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------------------------------|-------|-------|-------|
| | 4,68% | 4,41% | 3,79% |

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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2019 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2018.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'art.

228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui stornati | Residui da riportare | Percentual e di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Accertati |
|-------------------------|---------------------|-------------------|------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Titolo I | 5.020,94 | 3.766,13 | 0,00 | 1.650,38 | 32,87% | 5.142,46 | 6.792,1 |
| Titolo II | 3.778,00 | 0,00 | 0,00 | 3.778,00 | 100,00% | 0,00 | 3.778,0 |
| Titolo III | 38.319,69 | 18.425,72 | 651,51 | 19.244,46 | 50,22% | 41.027,43 | 60.271,1 |
| Gest. Corrente | 47.118,63 | 22.191,85 | 651,51 | 24.672,84 | 52,36% | 46.169,89 | 70.842,1 |
| Titolo IV-V | 1.253.120,32 | 803.713,72 | 0,00 | 449.370,00 | 35,86% | 1.971.883,79 | 2.421.253,1 |
| Titolo VI-VIII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,0 |
| Gest. Capitale | 1.253.120,32 | 803.713,72 | 0,00 | 449.370,00 | 0,00% | 1.971.883,79 | 2.421.253,1 |
| Servizi c/terzi Tit. IX | 3.906,96 | 568,08 | 32,86 | 3.338,88 | 85,46% | 632,19 | 3.971,1 |
| Totale | 1.304.145,91 | 826.473,65 | 684,37 | 477.381,72 | 36,60% | 2.018.685,87 | 2.496.067,1 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui stornati | Residui da riportare | Percentual e di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Impegnati |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Corrente Tit. I | 176.180,17 | 87.418,81 | 40.836,83 | 47.924,53 | 27,20% | 117.652,23 | 165.576,1 |
| C/capitale Tit. II-III | 318.535,10 | 224.829,70 | 5.441,96 | 88.263,44 | 27,71% | 431.114,10 | 519.377,1 |
| Rimb. prestiti Tit. IV-V | | | | 0,00 | 0,00% | | 0,0 |
| Servizi c/terzi Tit. VII | 12.774,47 | 177,92 | 0,00 | 12.596,55 | 98,61% | 9.893,11 | 22.489,1 |
| Totale | 507.489,74 | 312.426,43 | 46.278,79 | 148.784,52 | 29,32% | 558.659,44 | 707.443,1 |

Analisi anzianità dei residui

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|-----------------------|---------------------|-----------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I | | 26,00 | 783,38 | 841,00 | 5.142,46 | 6.792,84 |
| | | | | | | 0,00 |
| Titolo II | 3.769,60 | 0,00 | | 8,40 | 0,00 | 3.778,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Titolo III | 306,91 | 801,50 | 18.100,00 | 36,05 | 41.027,43 | 60.271,89 |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 4.076,51 | 827,50 | 18.883,38 | 885,45 | 46.169,89 | 70.842,73 |
| Titolo IV-V | | | 0,00 | 449.370,00 | 1.971.883,79 | 2.421.253,79 |
| | | | | | | 0,00 |
| Titolo VI-VIII | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 449.370,00 | 1.971.883,79 | 2.421.253,79 |
| Titolo IX | 3.153,67 | 10,82 | 42,80 | 131,59 | 632,19 | 3.971,07 |
| Totale Attivi | 7.230,18 | 838,32 | 18.926,18 | 450.387,04 | 2.018.685,87 | 2.496.067,59 |
| PASSIVI | | | | | | |
| Titolo I | 8.958,57 | 3.470,10 | 4.035,00 | 31.460,86 | 117.652,23 | 165.576,76 |
| Titolo II | 50.000,00 | 650,00 | 25.395,08 | 12.218,36 | 431.114,10 | 519.377,54 |
| Titolo III | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 5.251,18 | 1.716,22 | 2.640,79 | 2.988,36 | 9.893,11 | 22.489,66 |
| Totale Passivi | 64.209,75 | 5.836,32 | 32.070,87 | 46.667,58 | 558.659,44 | 707.443,96 |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nell'esercizio finanziario 2019, per l'importo di €. 37.275,82 derivanti esclusivamente da lavori di somma urgenza ed integralmente finanziati.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. I tempi medi di pagamento sono indicati sul sito internet del comune. Per l'anno 2019 l'indicatore medio annuo e' stato pari a 0,6982.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta 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 tutti gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Contabilità economico patrimoniale

Il Comune di Paisco Loveno, con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, ha adottato la Contabilità economico-patrimoniale a decorrere dal rendiconto dell'esercizio 2019.

L'Ente ha provveduto alla riclassificazione delle singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale e delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31/12/2018 ai sensi del D.P.R. n. 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. con il relativo raccordo tra la vecchia (D.P.R. 194/1996) e la nuova classificazione (D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.), come da delibera di Giunta Comunale n.35 del 18/06/2020 sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale contestualmente all'approvazione del rendiconto 2019.

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | |
|-----------------|--|--------------|
| A | Totale Componenti Positivi della gestione | 1.145.291,63 |
| B | Totale Componenti Negativi della gestione | 1.432.838,63 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -287.547,00 |
| C | Totale Proventi ed Oneri Finanziari | -6.870,26 |
| D | Rettifiche di valore Attivita' Finanziarie | -228.157,47 |
| E | Proventi ed Oneri straordinari | 688.499,58 |

| | | |
|--|---|------------|
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 165.924,85 |
| | Imposte | 4.749,06 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 161.175,79 |

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

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

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 (ATTIVO) | 2019 | 2018 |
|---|--------------|--------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| Totale Immobilizzazioni immateriali | 3.503,22 | 10.532,80 |
| Totale Immobilizzazioni materiali | 5.226.451,15 | 4.246.808,61 |
| Totale Immobilizzazioni finanziarie | 156.773,90 | 384.931,37 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 5.386.728,27 | 4.642.272,78 |
| Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| Totale crediti | 2.487.557,00 | 1.297.723,03 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | 541.107,46 | 705.104,17 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 3.028.664,46 | 2.002.831,20 |
| TOTALE RATEI E RISCOINTI (D) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 8.415.392,73 | 6.645.103,98 |
| Conti d'ordine | 2.125.697,94 | 1.342.299,43 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2019 | 2018 |
|---|--------------|--------------|
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 5.372.003,62 | 5.210.827,83 |
| TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 7.936,00 | 4.936,00 |
| TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEBITI (D) | 1.008.589,01 | 851.329,27 |



| | | |
|---|--------------|--------------|
| TOTALE RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 2.026.864,10 | 578.010,88 |
| TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E) | 8.415.392,73 | 6.645.103,98 |
| Conti d'ordine | 2.125.697,94 | 1.342.299,43 |

Le immobilizzazioni iscritte nell'Attivo dello 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 **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

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

Paisco Loveno 29/06/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Ciocca

Francesco Ciocca