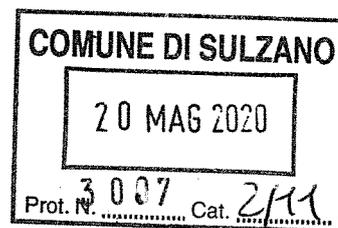


COMUNE DI SULZANO

Provincia di BRESCIA



RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL RENDICONTO DI GESTIONE 2019

Il Revisore dei Conti
Dr. Marco Guidali

Verifiche Preliminari

Il Revisore dei conti,

- preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2019 pervenuto in data 15/05/2020, approvato dalla Giunta Comunale nella seduta del 12/05/2020 con deliberazione n. 25 e composto dalla relativa documentazione allegata:

1. Rendiconto di gestione esercizio finanziario **2019**, redatto secondo i modelli previsti dal D.Lgs. nr. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. nr. 126/2014, comprensivo del Conto del Bilancio, del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale;
2. Relazione illustrativa sulla gestione **2019** contenente, oltre alle valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, tutte le informazioni così come richiesto dall'articolo 11, comma 6 del D.lgs. nr. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. nr. 126/2014;
3. Piano degli Indicatori di Bilancio **2019** a consuntivo;

verificato e controllato

- 1) La regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- 2) La corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 3) Il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 4) La corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- 5) La corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- 6) L'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle entrate e spese per conto terzi e partite di giro;

- 7) Il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- 8) Il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- 9) Il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- 10) Che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 24/07/2018, con delibera n. 31;
- 11) Che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 22 del 21/03/2019 come richiesto dall'art. 228, comma 3, del TUEL;
- 12) Considerato che alla chiusura dell'esercizio finanziario **2019**, per quanto riguarda l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio, viste le dichiarazioni rilasciate dai singoli Responsabili di Settore, depositate agli atti del Servizio Finanziario, risulta quanto segue:
 - Settore I – AFFARI GENERALI ED ISTITUZIONALI: NON risultano debiti;
 - Settore II – GESTIONE RISORSE: NON risultano debiti;
 - Settore IV – SERVIZI ALLA PERSONA: NON risultano debiti;
 - Settore III – GESTIONE TERRITORIO: NON risultano debiti;
- 13) Che il Responsabile del Servizio finanziario ha espresso in data 12/05/2020 il proprio parere sul Rendiconto **2019**.

Per tali verifiche il Revisore, vista l'entità dei dati contabili, si è avvalso della tecnica di controllo a campione per l'analisi dei singoli dati, analizzando in modo dettagliato la natura delle risultanze d'esercizio.

A T T E S T A

RELATIVAMENTE AL CONTO DEL BILANCIO:

- 1) l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere;
- 2) che le risultanze del conto del Tesoriere si riassumono come segue:

Fondo di Cassa al 01/01/2019	Euro	501.762,29
Riscossioni	Euro	2.891.445,85
Pagamenti	Euro	2.959.888,74
Fondo di Cassa al 31/12/2019	Euro	433.319,40

3) che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

Fondo iniziale di cassa al 01/01/2019	€	<u>501.762,29</u>
Riscossioni	€	<u>2.891.445,85</u>
Pagamenti	€	<u>2.959.888,74</u>
Fondo di cassa al 31/12/2019	€	<u>433.319,40</u>
Residui attivi	€	<u>620.097,62</u>
Residui passivi	€	<u>653.769,06</u>
Differenza	€	<u>399.647,96</u>
Fondo pluriennale vincolato spese correnti	€	<u>11.907,75</u>
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale	€	<u>165.084,38</u>
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2019	€	<u>222.655,83</u>

4) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3), trova corrispondenza nella seguente determinazione:

RISULTATO DI COMPETENZA E RISULTATO GESTIONE RESIDUI

Gestione Competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	493.485,06
Totale accertamenti di competenza	+	2.647.923,30
Totale impegni di competenza	-	2.940.785,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	<u>176.992,13</u>
a) TOTALE RISULTATO GESTIONE CORRENTE		23.630,77
Gestione Residui		
Minori residui attivi	-	11.885,62
Maggiori residui attivi	+	9.468,11
Minori residui passivi	+	31.021,48
Impegni confluiti nel FPV		<u> </u>
c) TOTALE RISULTATO GESTIONE RESIDUI		28.603,97
Riepilogo		
Saldo gestione di competenza		23.630,77
Saldo gestione dei residui		28.603,97
Avanzo esercizi precedenti applicato		81.701,73
Avanzo esercizi precedenti non applicato		88.719,36
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE		222.655,83

Risultati della gestione

7) Si riportano appresso i risultati della gestione dell'anno 2019 confrontati con i dati del relativo Bilancio assestato:

ENTRATE	Stanziamanti Assestati 2019	Rendiconto 2019 Accertamenti	Maggiori o minori entrate	%
Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.179.313,89	1.180.669,47	1.355,58	0,11%
Titolo II Trasferimenti correnti	67.156,00	74.424,79	7.268,79	10,82%
Titolo III Entrate Extratributarie	633.461,00	620.391,26	- 13.069,74	-2,06%
Titolo IV Entrate in conto capitale	927.227,65	445.025,74	- 482.201,91	-52,00%
Titolo V Entrate da riduzione di attività finanziarie	21.880,00	21.880,00	-	100,00%
Titolo VI Accensione di prestiti	-	-	-	0,00%
Titolo VII Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	300.000,00	-	- 300.000,00	0,00%
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	505.000,00	305.532,04	- 199.467,96	-39,50%
Totale	3.634.038,54	2.647.923,30	- 986.115,24	-27,14%
Avanzo Amm.ne	81.701,73	81.701,73		
FPV per spese correnti				
FPV per spese d'investimento				
TOTALE	3.715.740,27	2.729.625,03		
SPESE	Stanziamanti Assestati 2019	Rendiconto 2019 impegni	Minori o maggiori spese	%
Titolo I Spese correnti (compreso FPV al 31/12/2017)	1.787.159,14	1.676.436,22	- 110.722,92	-6,20%
Titolo II Spese in conto capitale (compreso FPV al 31/12/2017)	1.492.374,19	839.651,21	- 652.722,98	-43,74%
Titolo III Spese per incremento attività finanziarie		0,00	-	0,00%
Titolo IV Rimborso Prestiti	124.692,00	119.165,99	- 5.526,01	-4,43%
Titolo V Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	300.000,00	0,00	- 300.000,00	0,00%
Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro	505.000,00	305.532,04	- 199.467,96	-39,50%
Totale	4.209.225,33	2.940.785,46	- 1.268.439,87	-30,13%

Gli impegni al 31/12/2019 sono stati esposti inserendo l'accantonamento F.P.V. al 31/12/2019 riferito a spese finanziate durante l'esercizio 2019 ma la cui esigibilità si manifesterà in esercizi successivi.

8) Si riportano i trend storici degli anni dal 2015 al 2019, tenendo presente che fino al 31/12/2015 il riferimento è la contabilità prima del D.lsg 118/2011:

Riepilogo entrate	2015	2016	2017	2018	2019
Tit. 1 - Tributarie	1.084.622,93	1.154.692,15	1.135.720,77	1.158.966,70	1.180.669,47
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	46.452,01	201.399,11	68.231,90	69.937,25	74.424,79
Tit. 3 - Extratributarie	577.616,65	787.405,92	628.718,68	647.439,19	620.391,26
Tit. 4 - Trasf.capitali e riscossione di crediti					
entrate in conto capitale (tit.4 2016)	433.555,44	105.942,21	137.644,48	612.215,20	445.025,74
entrate da riduz.attività finanziaria (tit.5 2016)					21.880,00
Tit. 5 - Accensione di prestiti (tit. 6 2016)			286.000,00		
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi (tit. 9 2016)	250.054,48	270.103,58	285.600,42	304.769,00	305.532,04
Totale	2.392.301,51	2.519.542,97	2.541.916,25	2.793.327,34	2.647.923,30

Nota di commento: con l'introduzione della contabilità armonizzata è stata introdotta una nuova classificazione delle entrate e delle spese. Pur non essendo le classificazioni per titoli della parte entrata perfettamente sovrapponibili, possono considerarsi molto simili per quanto riguarda i primi tre titoli; il titolo 4 della vecchia classificazione è stato suddiviso nei titoli 4 e 5 della nuova classificazione, mentre il titolo 5 è stato rinumerato nel titolo 6 pur mantenendo la medesima denominazione. Pertanto, dal 2016, sono stati inseriti i dati nella tabella seguendo tale logica, in modo che i dati siano tra loro confrontabili.

Riepilogo uscite	2015	2016	2017	2018	2019
Tit. 1 - Correnti	1.433.116,04	1.620.037,90	1.625.797,92	1.677.825,48	1.676.436,22
Tit. 2 - In conto capitale	289.620,28	425.480,81	424.375,85	791.289,51	839.651,21
Tit. 3 - Rimborso di prestiti (tit.4 dal 2016)	179.131,97	142.564,83	147.569,41	113.874,41	119.165,99
<i>Spese per increm.attiv. Finanziarie (tit.3 dal 2016)</i>					
<i>Chiusura anticipazioni tesoriere (tit. 5 dal 2016)</i>					
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi (tit.7 dal 2016)	250.054,48	270.103,58	285.600,42	304.769,00	305.532,04
Totale	2.151.922,77	2.458.187,12	2.483.343,60	2.887.758,40	2.940.785,46

Nota di commento: con l'introduzione della contabilità armonizzata è stata introdotta una nuova classificazione delle entrate e delle spese. Pur non essendo le classificazioni per titoli della parte spesa perfettamente sovrapponibili possono considerarsi molto simili per quanto riguarda i primi due titoli; il titolo 3 della vecchia classificazione è stato creato ex-novo, il titolo 4 è confrontabile con il titolo 3 della "vecchia" classificazione, mentre il titolo 4 è stato rinumerato come titolo 7. Pertanto, dal 2016, sono stati inseriti i dati nella tabella seguendo tale logica, in modo che i dati siano tra loro confrontabili.

Inoltre, per le spese correnti e in conto capitale, per gli anni 2015, 2016 e 2017 gli importi vengono esposti al netto FPV al 31/12 per rendere i dati comparabili con il biennio precedente.

Riclassificazione e comparazione

9) Che dalla riclassificazione delle risorse e dei mezzi e relativa utilizzazione nella parte corrente dell'esercizio si ottiene:

a) entrate		accertate
Proprie titoli I e III	Euro	1.801.060,73
Quota oneri di urbanizzazione utilizzati a spese correnti	Euro	0,00
Da trasferimenti	Euro	74.424,79
Avanzo applicato alle spese correnti (Tit.I e III)	Euro	15.293,00
Entrate correnti destinate a spese investim.	Euro	0,00
Entrate in conto capitale destinate a spese correnti	Euro	5.523,00
FPV per finanziamento spese correnti 1.1.19	Euro	11.104,25
TOTALE A)	Euro	1.907.405,77
b) spese		impegnate
Personale	Euro	309.493,25
Acquisto di beni e servizi	Euro	791.741,00
Trasferimenti	Euro	455.139,64
Interessi Passivi	Euro	56.355,63
Altre spese correnti e Rimborsi/poste correttive delle entrate / Imposte e tasse	Euro	63.706,70
FPV per finanziamento spese correnti 31.12.2019	Euro	11.907,75
Quota capitale mutui	Euro	119.165,99
TOTALE B)	Euro	1.807.509,96
(A-B) DIFFERENZA	Euro	99.895,81

10) Che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi tre esercizi:

	2017	%	2018	%	2019	%
a) entrate:	1.847.425,60	100,00%	1.890.264,39	100,00%	1.886.589,77	100,00%
tributarie	1.135.720,77	61,48%	1.158.966,70	61,31%	1.180.669,47	62,58%
per trasferimenti	68.231,90	3,69%	69.937,25	3,70%	74.424,79	3,94%
altre correnti	628.718,68	34,03%	647.439,19	34,25%	620.391,26	32,88%
fpv per finanziamento sp.correnti 1.1.17	14.754,25	0,80%	13.921,25	0,74%	11.104,25	0,59%
b) spese:	1.606.502,51	100,00%	1.658.873,42	100,00%	1.688.343,97	100,00%
personale	303.593,77	18,90%	336.254,85	20,27%	309.493,25	18,33%
beni e servizi	832.599,68	51,83%	788.416,10	47,53%	791.741,00	46,89%
trasferimenti	375.767,55	23,39%	412.829,52	24,89%	455.139,64	26,96%
interessi passivi	59.811,83	3,72%	61.647,21	3,72%	56.355,63	3,34%
altre spese correnti	20.808,43	1,30%	48.621,49	2,93%	63.706,70	3,77%
fpv per finanziamento sp.correnti 31.12.17	13.921,25	0,87%	11.104,25	0,67%	11.907,75	0,71%
c) q. cap. mutui	147.569,41		113.874,41		119.165,99	
(a-b) differenza	240.923,09		231.390,97		198.245,80	
(a-b-c) differenza	93.353,68		117.516,56		79.079,81	

- 11) Che le spese di investimento sono state finanziate con mezzi propri e di terzi allocati nei singoli interventi che evidenziano un livello complessivo di investimenti per Euro 839.651,21 oltre a F.P.V. al **31/12/2019** pari ad Euro 165.084,28 (Tot. Euro 1.004.735,59).
- 12) Che i proventi per rilascio permessi da costruire, per un importo complessivo di Euro 184.790,59, sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge per il finanziamento di opere di investimento.
- 13) Che le altre risorse a destinazione specifica o vincolata connesse a contributi regionali e statali, contravvenzioni, ecc. sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge.

**RELATIVAMENTE AL CONTO ECONOMICO, STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO
(PROSPETTI ALLEGATI AL CONTO):**

- Si dà atto che l'Ente ha provveduto alla redazione degli inventari patrimoniali;
- Che sensi dell'art. 151 c. 5 del D.Lgs. 267/2000 i risultati della gestione finanziaria, economico patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.
- Che il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio **2019**, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio. Il conto economico è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
- Che lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio **2019** ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Lo stato patrimoniale è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni.
- Che il **2019** ha chiuso con un utile d'esercizio pari ad Euro 88.877,02.

A) PATRIMONIO NETTO	Valori al 31/12/2019
I) Fondo di dotazione	400.000,00
II) Riserve	8.829.230,80
a) da risultato economico di esercizi precedenti	498.807,60
b) da capitale	16.387,31
c) da permessi di costruire	184.790,59
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	8.129.245,30
e) altre riserve indisponibili	
III) Risultato economico dell'esercizio	88.877,02
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.318.107,82

RELATIVAMENTE ALL'ANALISI DELL'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
Controllo limite art. 204/TUEL	3,26%	3,29%	3,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	1.189.550,42	1.327.981,01	1.214.106,60
Nuovi prestiti (+)	286.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	147.569,41	113.874,41	119.165,99
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.327.981,01	1.214.106,60	1.094.940,61

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	2017	2018	2019
Oneri finanziari	59.811,83	61.647,21	64.816,40
Quota capitale	147.569,41	113.874,41	119.165,99
Totale fine anno	207.381,24	175.521,62	183.982,39

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

RELATIVAMENTE ALLA 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. 24 del 21.04.2020, munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 15.887,27;

residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 31.021,48.

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.

RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA:

- 1) Che è stata formulata sinteticamente in base al 6° comma, dell'art. 11 del Decreto Legislativo 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014 e in particolare evidenzia le risultanze della gestione dell'esercizio amministrativo;
- 2) Analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni;
- 3) Che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- 4) Che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- 5) Che riporta gli aspetti tecnico-finanziari della struttura dell'Ente e dei risultati di gestione.

RELATIVAMENTE AGLI EQUILIBRI DI BILANCIO:

Che durante l'esercizio l'Ufficio finanziario ha provveduto a effettuare il controllo relativo all'andamento della gestione per le entrate e le uscite.

È stato assolto l'obbligo previsto dal D.Lgs. n.267 del 18/08/2000 per quanto attiene la salvaguardia degli equilibri di bilancio con delibera di Consiglio Comunale **n. 38 del 17.07.2019**.

RELATIVAMENTE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE:

Si rileva:

<i>Servizio</i>	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di cop.</i>
palestra comunale	4.822,42	7.600,00	-2.777,58	63,45%
gestione parcometri	174.940,71	1.124,17	173.816,54	15561,77%
servizio Scuolabus	7.500,00	28.739,47	-2.777,58	26,10%
mensa scolastica	4.347,50	4.698,92	-351,42	92,52%
pasti a domicilio per anziani	290,40	290,40	0,00	100,00%
TOTALE	191.901,03	42.452,96	167.909,96	

Si segnala che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale.

RELATIVAMENTE ALLA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA:

Il conto annuale e la relazione che illustra i risultati conseguiti nella gestione del personale nel 2019 non sono ancora stati (prorogata scadenza trasmissione al 10.07.2020) trasmessi al sistema conoscitivo centralizzato unico del personale dipendente della pubblica amministrazione. Per quanto riguarda la spesa di personale la relazione al conto a pagina 31 illustra il rispetto dei limiti posti dalla normativa vigente.

Nel dettaglio la spesa di personale sostenuta nel **2019** è stata pari a € 278.439,43. Importo inferiore alla media della spesa di personale per il triennio 2011-2013 pari ad € 293.754,07.

RELATIVAMENTE AI PARAMETRI OBIETTIVI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO:

I parametri obiettivi ai fini dell'accertamento delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario, ai sensi dell'art. 242 del D. Lgs. 267/2000 (D.M. 18/02/2013), risultano così determinati:

DECRETO 18/02/2013: TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLE CONDIZIONI DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO AI SENSI DELL'ART. 242 DEL D.LGS.		
PARAMETRO	DESCRIZIONE	RISULTATO
1	VALORE NEGATIVO DEL RISULTATO CONTABILE DI GESTIONE SUPERIORE IN TERMINI DI VALORE ASSOLUTO AL 5% RISPETTO ALLE ENTRATE CORRENTI (A TALI FINI AL RISULTATO CONTABILE SI AGGIUNGE L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO PER LE SPESE D'INVESTIMENTO)	NO
2	VOLUME DEI RESIDUI ATTIVI DI NUOVA FORMAZIONE PROVENIENTI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA E RELATIVI AI TITOLI 1 E 3, CON L'ESCLUSIONE DELLE RISORSE A TITOLO DI FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO DI CUI ALL'ART. 2 DEL D.Lgs. 23/2011 O DI FONDO DI SOLIDARIETA' DI CUI ALL'ART. 1, C.380, DELLA LEGGE 24/12/2012 N. 228, SUPERIORI AL 42% RISPETTO AI VALORI DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEI MEDESIMI TITOLI 1 E 3 ESCLUSI GLI ACCERTAMENTI DELLE PREDETTE RISORSE A TITOLO DI FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO O DI FONDO DI SOLIDARIETA'.	NO
3	AMMONTARE DEI RESIDUI ATTIVI PROVENIENTI DALLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI DI CUI AL TITOLO 1 E 3 SUPERIORE AL 65%, AD ESCLUSIONE EVENTUALI RESIDUI DA RISORSE A TITOLO DI FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO DI CUI ALL'ART. 2 DEL D.Lgs. N.23 O DI FONDO DI SOLIDARIETA' DI CUI ALL'ART.1, C.380, DELLA LEGGE 24/12/2012 N. 228, RAPPORATA AGLI ACCERTAMENTI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DELLE ENTRATE DEI MEDESIMI TITOLI 1 E 3 AD ESCLUSIONE DEGLI ACCERTAMENTI DELLE PREDETTE RISORSE A TITOLO DI FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO O DI FONDO DI SOLIDARIETA'.	NO
4	VOLUME DEI RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI PROVENIENTI DAL TITOLO 1 SUPERIORE AL 40% DEGLI IMPEGNI DELLA MEDESIMA SPESA CORRENTE.	NO
5	ESISTENZA DI PROCEDIMENTI DI ESECUZIONE FORZATA SUPERIORE ALLO 0,5% DELLE SPESE CORRENTI ANCHE SE NON HANNO PRODOTTO VINCOLI A SEGUITO DELLE DISPOSIZIONI DI CUI ALL'ART. 159 DEL TUEL.	NO
6	VOLUME COMPLESSIVO DELLE SPESE DI PERSONALE A VARIO TITOLO RAPPORATO AL VOLUME COMPLESSIVO DELLE ENTRATE CORRENTI DESUMIBILI DAI TITOLI 1,2 E 3 SUPERIORE AL 39% PER I COMUNI DA 5.000 A 29.999 ABITANTI; TALE VALORE E' CALCOLATO AL NETTO DEI CONTRIBUTI REGIONALI NONCHE' DI ALTRI ENTI PUBBLICI FINALIZZATI A FINANZIARE SPESE DI PERSONALE PER CUI IL VALORE DI TALI CONTRIBUTI VA DETRATTO SIA AL NUMERATORE CHE AL DENOMINATORE DEL PARAMETRO.	NO
7	CONSISTENZA DEI DEBITI DI FINANZIAMENTO NON ASSISTITI DA CONTRIBUTI SUPERIORE AL 150% RISPETTO ALLE ENTRATE CORRENTI PER GLI ENTI CHE PRESENTANO UN RISULTATO CONTABILE DI GESTIONE POSITIVO E SUPERIORI AL 120% PER GLI ENTI CHE PRESENTANO UN RISULTATO CONTABILE DI GESTIONE NEGATIVO, FERMO RESTANDO IL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO DI CUI ALL'ART. 204 DEL TUEL CON LE MODIFICHE DI CUI ALL'ART.8, C.1, DELLA LEGGE 12/11/2011 N. 183, A DECORRERE DAL 01/01/2012.	NO
8	CONSISTENZA DEI DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUPERIORE ALL'1% RISPETTO AI VALORI DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI, FERMO RESTANDO CHE L'INDICE SI CONSIDERA NEGATIVO OVE TALE SOGLIA VENGA SUPERATA IN TUTTI GLI ULTIMI TRE ESERCIZI FINANZIARI.	NO
9	EVENTUALE ESISTENZA AL 31 DICEMBRE DI ANTICIPAZIONI DI TESORERIA NON RIMBORSATE SUPERIORI AL 5% RISPETTO ALLE ENTRATE CORRENTI	NO
10	RIPIANO SQUILIBRI IN SEDE DI PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DI CUI ALL'ART.193 DEL TUEL CON MISURE DI ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E/O AVANZO DI AMMINISTRAZIONE SUPERIORE AL 5% DEI VALORI DELLA SPESA CORRENTE, FERMO RESTANDO QUANTO PREVISTO DALL'ART.1, C.443 E 444, DELLA LEGGE 24/12/2012 N. 228 A DECORRERE DAL 01/01/2013; OVE SUSSITANO I PRESUPPOSTI DI LEGGE PER FINANZIARE IL RIEQUILIBRIO IN PIU' ESERCIZI FINANZIARI, VIENE CONSIDERATO AL NUMERATORE DEL PARAMETRO L'INTERO IMPORTO FINANZIATO CON MISURE DI ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, OLTRE CHE DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE, ANCHE SE DESTINATO A FINANZIARE LO SQUILIBRIO NEI SUCCESSIVI ESERCIZI FINANZIARI.	NO

Nessuno dei parametri indica situazioni critiche rispetto ai limiti posti dal D.M. 18/02/2013.

ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE:

L'adempimento delle prescrizioni contenute negli artt. 26 e 27 del D.Lgs n. 33/2013 assorbe gli obblighi previsti dagli artt. 1 e 2 del D.P.R. 118/2000.

AGENTI CONTABILI

Tutti gli agenti contabili hanno presentato il conto della propria gestione entro il **31/01/2019**.

RILIEVI E CONSIDERAZIONI

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni precedenti. L'esito di tale riaccertamento risulta dalla deliberazione della Giunta Comunale nr. **24** del 21/04/2020.

La situazione di cassa al termine degli ultimi esercizi è risultata:

Anno 2015	€.	299.676,10
Anno 2016	€.	781.052,05
Anno 2017	€	483.117,94
Anno 2018	€	501.762,99
Anno 2019	€	433.319,40

L'esame della gestione della liquidità dell'Ente evidenzia sempre negli ultimi anni un'indipendenza finanziaria che ha evitato l'utilizzo dell'anticipazione di cassa mantenendo un equilibrio nella gestione delle risorse finanziarie disponibili.

VERIFICA SALDO DI COMPETENZA FINANZIARIA

L'Ente ha rispettato l'obiettivo relativo al saldo di competenza finanziaria per l'anno **2019**.

ADEMPIMENTI AMMINISTRATIVI/FISCALI

Dalla verifica presso gli Uffici finanziari si dà atto che:

- L'Ente ha provveduto alla regolare tenuta degli adempimenti connessi alla normativa IVA.
- La dichiarazione I.V.A. 2019 – periodo d'imposta 2018- è stata trasmessa il 26/03/2019, protocollo n. 19032608413546535.
- La dichiarazione I.R.A.P. 2019 è stata regolarmente trasmessa il 20/11/2019, protocollo n.19112008462451400.

- La Certificazione Unica 2019 è stata regolarmente trasmessa a mezzo Entratel protocollo n. 20030217093832846 (professionisti) e 20030217085612440 (dipendenti) in data 02.03.2020;
- Il modello 770/2019 ordinario a mezzo Entratel protocollo n. . 1912510575940312 in data 25/10/2019.

TUTTO CIÒ PREMESSO

Il Revisori dei conti

certifica

la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

attesta

- la corrispondenza del rendiconto con le risultanze di gestione;
- la relazione sulla gestione predisposta dalla Giunta e allegata al rendiconto è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 11, comma 6, del D.Lgs 118/2011, così come modificato dal D.Lgs 126/2014;
- il rispetto del saldo di competenza finanziaria per l'anno **2019** e i limiti di spesa previsti per la spesa di personale;
- la corrispondenza tra le variazioni di cassa con le riscossioni e i pagamenti desumibili dal conto finanziario;

esprime

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

invita

L'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione, unitamente alla presente relazione e alla documentazione accompagnatoria.

Sulzano, 19/05/2020

IL REVISORE DEI CONTI

