

CONSIGLIO COMUNALE 04 MAGGIO 2020

INTERVENTO ASSESSORE AL BILANCIO ALESSANDRO MEAZZA

O.D.G N. 2 – APPROVAZIONE RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2019, COMPRESIVO DEL CONTO DEL BILANCIO, CONTO ECONOMICO, STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO.

Il bilancio consuntivo, detto anche rendiconto di gestione, rappresenta il momento conclusivo del processo di programmazione e di controllo previsto dal legislatore nell'ordinamento contabile ed è l'atto con cui la Giunta Comunale rendiconta e certifica le entrate e le spese effettivamente sostenute per la gestione dell'ente di fronte al Consiglio Comunale, il quale detiene la competenza per l'approvazione definitiva. Si tratta quindi di una sintesi di fine periodo che serve a portare alla conoscenza della cittadinanza il corretto utilizzo delle risorse a disposizione del Comune.

Per la stesura del presente intervento si sono presi in considerazione i dati contenuti nella relazione dell'organo di revisione, rappresentato dal Dottor Simone Biffi, e la relazione al rendiconto di gestione in allegato alla delibera della Giunta Comunale n. 43 del 03/04/2020.

Conto del bilancio – Saldo di cassa

Il fondo cassa per il presente ente al giorno 01 gennaio 2019 è stimato con un importo pari a € **1.080.026,68**. Per l'esercizio 2019 l'ammontare complessivo relativo alle riscossioni è stato pari a € **4.592.107,00**, mentre l'ammontare complessivo relativo ai pagamenti è stato quantificato in € **4.467.924,58**. Il fondo cassa dell'ente al 31 dicembre 2019, definito come somma tra il fondo cassa iniziale e il termine delle riscossioni, a cui successivamente viene sottratto il contributo dei pagamenti, risulta pari a € **1.204.209,10**, con una differenza pari a € **121.182,42** rispetto all'anno 2019.

Conto del bilancio – Risultato di amministrazione

Relativamente al risultato di amministrazione, il fondo cassa dell'ente al 31 dicembre 2019 è pari a € **1.204.209,10**. Considerato inoltre che i residui attivi comportano un importo pari a € **465.068,68** mentre i residui passivi un importo pari a € **873.582,15**, la differenza tra la componente residua è attestata pari a € - **408.513,47**. Aggiungendo a tali importi determinati il fondo pluriennale per le spese correnti, pari a € **26.170,16** e il fondo pluriennale per le spese in conto capitale, pari a € **611.514,92**, l'avanzo di amministrazione al giorno 31 dicembre 2019 risulta pari a € **158.010,55**, il quale mostra una diminuzione di € **341.513,99** rispetto all'anno 2018.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			1,080,026.68
RISCOSSIONI	75,270.80	4,516,836.20	4,592,107.00
PAGAMENTI	332,074.21	4,135,850.37	4,467,924.58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1,204,209.10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0.00
Differenza			1,204,209.10
RESIDUI ATTIVI	0.00	465,068.68	465,068.68
RESIDUI PASSIVI	46,638.52	826,943.63	873,582.15
Differenza			-408,513.47
FPV per spese correnti			26,170.16
FPV per spese in conto capitale			611,514.92
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre			158,010.55

Per quanto concerne la composizione di tale avanzo di amministrazione, si riporta quanto segue:

- La componente accantonata prevede un importo pari a **€101.992,75** così costituito:
 - Fondo crediti di dubbia esigibilità: **€85.020,75**;
 - Fondo perdite società partecipate: **€10.000,00**;
 - Fondo contenzioso: **€6.000,00**;
 - Altri accantonamenti (TFR): **€972,00**.
- La componente vincolata prevede invece un importo pari a **€19.265,74** così costituito:
 - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (trasferimenti): **€19.265,74**;
- Infine, la componente destinata agli investimenti prevede un importo pari a **€0,00**.

In ragione di questo, l'avanzo di amministrazione disponibile, definito come differenza tra l'importo del risultato di amministrazione e la somma delle componenti appena analizzate, è attestato pari a **€36.752,06**.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Risultato di amministrazione	158,010.55
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	85,020.75
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive	-
Fondo perdite società partecipate	10,000.00
Fondo contenzioso	6,000.00
Altri accantonamenti	972.00
Totale parte accantonata (B)	101,992.75
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	19,265.74
Altri vincoli	-
Totale parte vincolata (C)	19,265.74
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	36,752.06
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall' allegato 8 c)

Programmazione iniziale e pianificazione definitiva – Analisi degli scostamenti

Il bilancio di previsione iniziale, approvato dalla precedente Amministrazione Comunale con la deliberazione della Giunta Comunale n. 21 del 20/02/2019, ha subito, in corso d'anno, delle modifiche improntate da cinque variazioni di bilancio che hanno determinato degli scostamenti rispetto alle previsioni iniziali.

Nella fattispecie, si riportano i seguenti scostamenti percentuali di aggiornamento per i titoli sotto elencati:

- Avanzo amministrazione – Scostamento di **€674.706,94**, per una variazione percentuale del 100 %;
- Titolo IV – Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti – Scostamento di **€2.881.725,53**, per una variazione percentuale pari al 31,85 %;
- Titolo V – Entrate derivanti da accensione di prestiti – Scostamento di **€141.000,00**, per una variazione percentuale del 100 %;
- Titolo VI – Entrate da servizi per conto di terzi – Scostamento di **€ 35.000,00**, per una variazione percentuale del 5,51 %;
- Titolo I – Spese correnti – Scostamento di **€36.580,43**, per una variazione percentuale di 1,79 %;
- Titolo II – Spese in conto capitale – Scostamento di **€ 3.660.852,04**, per una variazione percentuale di 37,38 %;
- Titolo VI – Spese per servizi per conto di terzi – Scostamento di **€ 35.000**, per una variazione percentuale del 5,51 %.

AGGIORNAMENTI NELLE PREVISIONI DI ENTRATA INIZIALI (competenza)	Previsioni entrata		Scostamento	% Variato
	Iniziali	Finali		
Avanzo amministrazione	0,00	674.706,94	674.706,94	100,00 %
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	1.157.000,00	1.157.000,00	0,00	0,00 %
TITOLO II ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO,	489.300,00	489.300,00	0,00	0,00 %
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	369.800,00	369.800,00	0,00	0,00 %
TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RIS	6.167.210,72	9.048.936,25	2.881.725,53	31,85 %
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	141.000,00	141.000,00	100,00 %
TITOLO VI. ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	600.500,00	635.500,00	35.000,00	5,51 %
TOTALE	8.783.810,72	12.516.243,19	3.732.432,47	42,49 %

AGGIORNAMENTI NELLE PREVISIONI DI SPESA INIZIALI (competenza)	Previsioni uscita		Scostamento	% Variato
	Iniziali	Finali		
TITOLO I - SPESE CORRENTI	2.012.657,56	2.049.237,99	36.580,43	1,79 %
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	6.132.210,72	9.793.062,76	3.660.852,04	37,38 %
TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	38.442,44	38.442,44	0,00	0,00 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	600.500,00	635.500,00	35.000,00	5,51 %
TOTALE	8.783.810,72	12.516.243,19	3.732.432,47	42,49 %

Politica di investimento

Anche se non espressamente riportato nella relazione dell'organo di revisione, si pone a conoscenza del Consiglio Comunale quali sono stati i principali investimenti attivati nell'esercizio 2019 e il relativo importo:

- Riqualificazione centro sportivo per un importo pari a **€432.844,00**;
- Messa in sicurezza parchi e giardini per un importo pari a **€60.000,00**;
- Efficientamento energetico palestra per un importo pari a **€185.000,00**;
- Sistemazione alvei corsi acque e banchine stradali per un importo pari a **€120.000,00**;
- Potature straordinarie parchi comunali per un importo pari a **€26.000,00**;
- Piani cimiteriali, armadi cinerari e lastre cimiteri per un importo pari a **€53.000,00**;
- Arredi stradali e archi protettivi pedoni per un importo pari a **€10.000,00**;
- Rifacimento fondo campo calcio e tennis per un importo pari a **€34.000,00**;
- Servizi reti hard soft per un importo pari a **€40.000,00**;
- Pubblica illuminazione per un importo pari a **€10.000,00**;
- Progettazione opere pubbliche per un importo pari a **€4.000,00**;
- Abbattimento barriere architettoniche per un importo pari a **€6.000,00**.

POLITICA DI INVESTIMENTO:		Investimenti attivati	
I PRINCIPALI INVESTIMENTI ATTIVATI NEL	2019	Importo	Peso %
1 RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO		432.844,00	44,13
2 MESSA IN SICUREZZA PARCHI E GIARDINI		60.000,00	6,12
3 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALESTRINA		185.000,00	18,86
4 SISTEMAZIONE ALVEI CORSI ACQUE E BANCHINE STRADALI		120.000,00	12,23
5 POTATURE STRAORDINARIE E AINATE PARCHI COMUNALI		26.000,00	2,65
6 PIANI CIMITERIALI ARMADI CINERARI E LASTRE CIMITERI		53.000,00	5,40
7 ARREDI STRADALI E ARCHI PROTETTIVI PEDONI		10.000,00	1,02
8 RIFACIMENTO FONDO COMPO CALCIO E TENNIS		34.000,00	3,47
9 SERVIZI RETI HARD SOFT		40.000,00	4,08
10 PUBBLICA ILLUMINAZIONE		10.000,00	1,02
11 PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE		4.000,00	0,41
12 ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE		6.000,00	0,61
Totale		980.844,00	100,00

POLITICA DI FINANZIAMENTO:		Fonti di finanziamento degli investimenti				
I PRINCIPALI INVESTIMENTI ATTIVATI NEL	2019	Avanzo	Ris. correnti	Contr. C/cap.	Mutuo	Altro
1 RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO		95.000,00	0,00	95.616,00	141.000,00	101.228,00
2 MESSA IN SICUREZZA PARCHI E GIARDINI			0,00	50.000,00	0,00	10.000,00
3 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALESTRINA		135.000,00	0,00	50.000,00		
4 SISTEMAZIONE ALVEI CORSI ACQUE E BANCHINE STRADALI		20.000,00	0,00	100.000,00		
5 POTATURE STRAORDINARIE E AINATE PARCHI COMUNALI		26.000,00				
6 PIANI CIMITERIALI ARMADI CINERARI E LASTRE CIMITERI		53.000,00				
7 ARREDI STRADALI E ARCHI PROTETTIVI PEDONI		10.000,00				
8 RIFACIMENTO FONDO COMPO CALCIO E TENNIS		34.000,00				
9 SERVIZI RETI HARD SOFT		40.000,00				
10 PUBBLICA ILLUMINAZIONE					0,00	10.000,00
11 PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE					0,00	4.000,00
12 ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE					0,00	6.000,00
Totale finanziamenti		413.000,00	0,00	295.616,00	141.000,00	131.228,00

Conto economico patrimoniale – Risultato dell'esercizio

Il risultato del conto economico patrimoniale per l'anno 2019 è attestato pari a €- 129.057,81. Tale cifra è costituita dalla somma dei componenti attivi della gestione, dei proventi e oneri finanziari, dalle rettifiche di valore attività finanziarie e dai proventi e oneri straordinari, al cui risultato vengono sottratti i componenti negativi della gestione e le imposte IRAP (pari a 8,5 % della retribuzione corrisposta al personale).

Analisi indebitamento e gestione del debito

L'importo annuale degli interessi non supera il 15 % delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Pertanto, l'ente locale potrebbe assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato, dal momento che le spese per gli interessi passivi sui prestiti rispettano i limiti previsti per legge.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Da tale analisi, come indicato nella relazione dell'organo di revisione, non sussistono per l'esercizio 2019, debiti fuori bilancio riconosciuti o riconoscibili.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Visto e analizzato il Piano degli indicatori di bilancio all'interno della Relazione al Rendiconto di gestione 2019, l'ente rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.

Si ricorda che, in base all'articolo 242 comma 1 del Testo Unico degli Enti Locali, "Sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un apposita tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari. Il rendiconto della gestione è quello relativo al penultimo esercizio precedente quello di riferimento."

Conclusioni

Tenuto conto di quanto è stato analizzato, l'Ente ha mostrato per l'esercizio 2019 conformità nell'attuazione dei programmi previsti in relazione alle entrate e alle spese sostenute. In virtù di questo, l'organo di revisione, rappresentato dal Dottor Biffi Simone, ha espresso parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Dovera, 04/05/2020

Assessore al Bilancio Alessandro Meazza