

COMUNE DI CODOGNO

Provincia di Lodi

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2019

Comune di Codogno

Organo di revisione

Verbale n.6 del 22.06.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Codogno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Codogno, 22.06.2020

L'organo di revisione

DOTT. CLAUDIO CAVALLARI

DOTT. FLAVIO GNECCHI

DOTT. MARCO SACCHI

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori Dott. Claudio Cavallari, Dott. Flavio Gnechi , Dott. Marco Sacchi **nominati** con delibera dell'organo consiliare n.46 del 25.09.2018;

- ◆ ricevuta in data 10.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 85 dell'8 giugno 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- l'elenco degli indirizzi internet dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	N10
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Codogno registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.991 abitanti.

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):

* componenti dell'avanzo vincolato utilizzate: quota vincolata ex lege per Euro 250.000,00; l'importo non è poi stato impegnato;

- 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:

- partecipa al Consorzio di Comuni "Consorzio per la Formazione Professionale e per l'Educazione";
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Digs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 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 disavanzo;
- non è in dissesto;

- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. Nell' ultimo triennio risultano riconosciuti i debiti sottoriportati

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 2.537,60	€ 558.182,16	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non** sono stati :

- 1) riconosciuti e finanziati nuovi debiti fuori bilancio;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	304.703,06	490.112,96	-185.409,90	62,17%	56,06%
Servizio pasti anziani	3.897,37	6.538,10	-2.640,73	59,61%	61,54%
Fiere e mercati	226.984,00	240.221,54	-13.237,54	94,49%	90,21%
Mense scolastiche	416.605,04	582.834,34	-166.229,30	71,48%	66,94%
Servizi pre e post scuola	19.589,00	23.000,00	-3.411,00	85,17%	72,73%
Impianti sportivi	49.461,47	131.508,70	-82.047,23	37,61%	49,94%
Trasporto alunni	22.762,00	159.396,92	-136.634,92	14,28%	13,38%
Totali	1.044.001,94	1.633.612,56	-589.610,62	63,91%	

I dati evidenziano una bassa percentuale di contribuzione per l' uso degli impianti sportivi e il servizio trasporto alunni

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva 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)	6.783.540,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	6.783.540,85

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.508.928,03	7.228.687,31	6.783.540,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		7.228.687,31			7.228.687,31
Entrate Titolo 1.00	+	12.896.211,77	8.065.501,26	1.169.308,04	9.234.809,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	983.414,84	642.478,11	265.681,87	908.159,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.357.906,66	1.523.238,30	545.065,52	2.068.303,82
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 aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	18.237.533,27	10.231.217,67	1.980.055,43	12.211.273,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	14.665.892,71	9.702.910,15	1.884.494,82	11.587.404,97
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	15.855,60	0,00	7.855,60	7.855,60
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	245.665,00	245.589,98	0,00	245.589,98
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. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	14.927.413,31	9.948.500,13	1.892.350,42	11.840.850,55
Differenza D (D=B-C)	=	3.310.119,96	282.717,54	87.705,01	370.422,55
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 destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	3.310.119,96	282.717,54	87.705,01	370.422,55
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.992.953,93	1.121.054,68	143.740,71	1.264.795,39
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	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)	=	4.992.953,93	1.121.054,68	143.740,71	1.264.795,39
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 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	4.992.953,93	1.121.054,68	143.740,71	1.264.795,39
Spese Titolo 2.00	+	10.669.514,66	1.780.873,08	396.121,35	2.176.994,43
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	10.669.514,66	1.780.873,08	396.121,35	2.176.994,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	15.855,60	0,00	7.855,60	7.855,60
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	10.653.659,06	1.780.873,08	388.265,75	2.169.138,83
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-5.660.705,13	-659.818,40	-244.525,04	-904.343,44
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.143.897,02	1.763.737,02	2.522,50	1.766.259,52
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.536.723,80	1.477.129,54	200.355,55	1.677.485,09
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	4.485.275,36	-90.493,38	-354.653,08	6.783.540,85
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

L'ente **non ha** chiesto anticipazioni di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento; indicatore di tempestività di pagamento risulta pari a -13,64

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro1.753.688,42.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro1.408.889,20, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.339.641,93 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.753.688,42
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	303.563,40
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	41.235,82
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.408.889,20
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1408889,2
e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	69.247,27
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.339.641,93

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*	€ 197.245,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.299.464,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.382.926,33
SALDO FPV	-€ 83.461,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 207.099,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 82.745,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 124.354,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 197.245,74
SALDO FPV	-€ 83.461,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 124.354,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.639.904,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.744.605,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 5.373.939,35

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	9.685.469,41	9.797.696,97	8.065.501,26	82,32
Titolo II	715.744,52	905.341,52	642.478,11	70,97
Titolo III	3.046.220,20	3.033.395,09	1.523.238,30	50,22
Titolo IV	2.676.390,00	1.362.182,10	1.121.054,68	82,30
Titolo V	0,00	0,00	0,00	=

Nel 2019 l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	141.492,57
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	13.736.433,58 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	11.731.331,98
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	219.413,09
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	9.488,30
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	245.589,98 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.672.102,80
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'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	155.000,00 0,00
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>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.827.102,80
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	303.563,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.523.539,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	69.247,27
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.454.292,13

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.484.904,41
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	3.157.972,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.362.182,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.924.447,98
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.163.513,24
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	9.488,30
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		-73.414,38
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	41.235,82
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-114.650,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-114.650,20

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.753.688,42
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019		303.563,40
Risorse vincolate nel bilancio		41.235,82
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.408.889,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		69.247,27
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.339.641,93

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		1.827.102,80
O1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	155.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	303.563,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	69.247,27
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.299.292,13

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 141.492,57	€ 219.413,09
FPV di parte capitale	€ 3.157.972,03	€ 3.163.513,24
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 210.994,72	€ 141.492,57	€ 219.413,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 210.994,72	€ 141.492,57	€ 219.413,09
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 107.969,37	€ 3.157.972,03	€ 3.163.513,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 107.969,37	€ 3.157.972,03	€ 3.163.513,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **5.373.939,35**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				7.228.687,31
RISCOSSIONI	(+)	2.126.318,64	13.116.009,37	15.242.328,01
PAGAMENTI	(-)	2.480.971,72	13.206.502,75	15.687.474,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.783.540,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.783.540,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.030.168,21	3.761.811,42	5.791.979,63
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	344.582,50	3.474.072,30	3.818.654,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			219.413,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.163.513,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			5.373.939,35

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

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)	€ 7.791.785,67	€ 5.384.509,56	€ 5.373.939,35
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 719.497,30	€ 1.017.454,03	€ 1.390.153,61
Parte vincolata (C)	€ 2.673.130,47	€ 2.784.201,54	€ 2.735.436,86
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 619.237,52	€ 234.039,18	€ 306.607,15
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.779.920,38	€ 1.348.814,81	€ 941.741,73

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.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato a/1)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo perdite società partecipate						
2930 2020	vari	1.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		1.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	0,00
Fondo contenzioso						
700 2019	capitoli vari	14.000,00	0,00	0,00	-4.000,00	10.000,00
Totale Fondo contenzioso		14.000,00	0,00	0,00	-4.000,00	10.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità						
2930 2019	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	997.704,67	0,00	300.774,40	16.126,18	1.314.605,25
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità		997.704,67	0,00	300.774,40	16.126,18	1.314.605,25
Altri accantonamenti						
50 2020	INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO	4.749,36	0,00	2.789,00	0,00	7.538,36
13240 2020	QUOTA 10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI	0,00	0,00	0,00	58.010,00	58.010,00
Totale Altri accantonamenti		4.749,36	0,00	2.789,00	58.010,00	65.548,36
Totale		1.017.454,03	0,00	303.563,40	69.136,18	1.390.153,61

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato a/2

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli da leggi e principi contabili												
	Vari		Vari	2.784.201,04	90.000,00	41.235,82	90.000,00	0,00	0,00	0,00	41.235,82	2.735.436,86
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (l/1)				2.784.201,04	90.000,00	41.235,82	90.000,00	0,00	0,00	0,00	41.235,82	2.735.436,86
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				2.784.201,04	90.000,00	41.235,82	90.000,00	0,00	0,00	0,00	41.235,82	2.735.436,86

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	41.235,82	2.735.436,86
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	41.235,82	2.735.436,86

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato a/3

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui att. costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amm. (-) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Destinato ad investimenti									
80 2019	AVANZO	VARI 2019	VARI	234.039,18	1.250.865,23	1.465.189,64	0,00	0,00	19.714,77
95 2019	FPV (TITOLO II)	VARI 2019	VARI	0,00	270.078,61	0,00	0,00	0,00	270.078,61
1805 2019	ALIENAZIONI	VARI 2019	VARI	0,00	580.100,00	571.080,57	0,00	0,00	9.019,43
2380 2019	ONERI	VARI 2019	VARI	0,00	166.971,57	159.177,23	0,00	0,00	7.794,34
Totale Destinato ad investimenti				234.039,18	2.268.015,41	2.195.447,44	0,00	0,00	306.607,15
Totale				234.039,18	2.268.015,41	2.195.447,44	0,00	0,00	306.607,15
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									306.607,15
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									0,00

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)											
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali		Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti	
	€	-		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo		ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	-	€	-							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	-	€	-							
Finanziamento spese di investimento	€	1.484.904,41	€	1.484.904,41							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	155.000,00	€	155.000,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-	€	-							
Altra modalità di utilizzo	€	-	€	-							
Utilizzo parte accantonata	€	-		€	-	€	-	€	-		
Utilizzo parte vincolata	€	-					€	-	€	-	€
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	-									€
Valore delle parti non utilizzate	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Valore monetario della parte	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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. 83 dell'8 giugno 2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

È **stata verificata** conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 83 dell'8 giugno 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.363.586,50	€ 2.126.318,64	€ 2.030.168,21	-€ 207.099,65
Residui passivi	€ 2.908.299,65	€ 2.480.971,72	€ 344.582,50	-€ 82.745,43

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	€ 190.372,24	€ 67.456,64
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 504,57
Gestione servizi c/terzi	€ 16.727,41	€ 14.784,22
MINORI RESIDUI	€ 207.099,65	€ 82.745,43

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il: **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. La modalità di calcolo applicata è la media semplice.

L'Ente, al momento, **si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 1.314.605,25 come evidenziato dalla tabella sotto riportata

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	totale residui conservati al 01.01.2020	base F.C.D.E.	calcolo
Tarsu-Tia-Tari (cap. 250)	residui iniziali	1.392.665,18	1.485.975,14	756.711,88	873.086,57	1.018.974,14	1.319.540,37	1.319.540,37	742.690,57
	riscossioni in c/residui al 31.12	1.100.118,86	1.095.285,86	188.641,76	185.782,16	200.431,22			
	percentuale di riscossione	78,99	73,71	24,93	21,28	19,67	56,28	media % non riscossione	
Recupero evasione (ICI/IMU-TARSU/TIA/TARES-COSAP/TOSAP-altri tributi) (cap. 210-211)	residui iniziali	0,00	10,84	82.230,32	217.845,14	294.920,64	473.357,36	473.357,36	290.714,99
	riscossioni in c/residui al 31.12	0,00	10,84	15.445,17	58.617,53	25.502,16			
	percentuale di riscossione		100,00	18,78	26,91	8,65	61,42	media % non riscossione	
Oneri permesso di costruire (cap. 2380)	residui iniziali	5.556,38	0,00	0,00	288,48	288,48	288,48	288,48	192,32
	riscossioni in c/residui al 31.12	5.556,38	0,00	0,00	0,00	0			
	percentuale di riscossione	100,00			0,00	0,00	66,67	media % non riscossione	
Proventi Asilo Nido (cap. 1260)	residui iniziali	26.162,70	13.237,52	12.048,94	6.594,60	4.408,68	1.470,50	1.470,50	130,73
	riscossioni in c/residui al 31.12	26.162,70	11.857,76	10.669,18	5.105,71	4.408,68			
	percentuale di riscossione	100,00	89,58	88,55	77,42	100,00	8,89	media % non riscossione	
Fitti attivi (cap. 1460 - 1490)	residui iniziali	112.475,62	142.028,27	150.093,57	236.883,45	276.199,25	319.056,50	319.056,50	209.537,19
	riscossioni in c/residui al 31.12	35.422,68	42.853,50	43.613,26	88.113,98	120.724,54			
	percentuale di riscossione	31,49	30,17	29,06	37,20	43,71	65,67	media % non riscossione	
Sanzioni per violazione codice della strada (cap. 1760)	residui iniziali	38.525,99	15.270,16	17.619,90	32.092,90	44.271,86	241.785,50	241.785,50	436,91
	riscossioni in c/residui al 31.12	38.525,99	15.270,16	17.619,90	32.092,90	43.871,86			
	percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	99,10	0,18	media % non riscossione	
Mense scolastiche (cap. 1160-1180)	residui iniziali	231.748,22	229.759,85	217.935,63	232.452,55	245.185,67	206.442,04	206.442,04	70.902,54
	riscossioni in c/residui al 31.12	157.123,91	127.879,22	113.377,96	174.538,93	190.529,73			
	percentuale di riscossione	67,80	55,66	52,02	75,09	77,71	34,35	media % non riscossione	
									1.314.605,25

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 10.000,00, costituito per prudenza in vista di possibili maggiori spese legali relative ai contenziosi attualmente in corso. Si ricorda che, relativamente a tali spese risultano inoltre impegnati sui relativi residui € 55.688,79.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi sono somme accantonate, in quanto non vi sono perdite risultanti dal bilancio d'esercizio 2018 delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 4.749,36
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.789,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.538,36

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € **58.010,00** pari al 10% delle alienazioni 2019 (per estinzione anticipata dei prestiti).

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	356.921,67	2.565.149,27	2.208.227,60
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	221.135,17	9.488,30	-211.646,87
205	Altre spese in conto capitale	32.564,18	349.810,41	317.246,23
	TOTALE	610.621,02	2.924.447,98	2.313.826,96

SERVIZI 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.

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.543.432,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 493.060,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.030.342,67	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 12.066.834,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.206.683,49	
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)	€ 20.440,71	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.186.242,78	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 20.440,71	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,17%

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 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 463.339,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 245.589,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 217.749,93

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 975.565,05	€ 723.790,22	€ 463.339,91
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 251.774,83	-€ 260.450,31	-€ 245.589,98
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 723.790,22	€ 463.339,91	€ 217.749,93
Nr. Abitanti al 31/12	15.887	16.105	16.018
Debito medio per abitante	45,56	28,77	13,59

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 42.642,44	€ 33.966,96	€ 20.440,71
Quota capitale	€ 251.774,83	€ 260.450,31	€ 245.589,98
Totale fine anno	€ 294.417,27	€ 294.417,27	€ 266.030,69

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha in essere garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019 ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.753.688,42
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.408.889,20
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.339.641,93

* per quanto riguarda W2 (equilibrio di bilancio) e W3 (equilibrio complessivo), si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019, per il rendiconto 2019, si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 486.513,71	€ 319.557,54	€ 41.435,83	€ 260.916,70
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 55.558,78	€ 18.526,07	€ 4.732,23	€ 29.798,29
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 542.072,49	€ 338.083,61	€ 46.168,06	€ 290.714,99

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 327.496,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 25.502,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 32.576,05	
Residui al 31/12/2019	€ 269.418,48	82,27%
Residui della competenza	€ 203.938,88	
Residui totali	€ 473.357,36	
FCDE al 31/12/2019	€ 290.714,99	61,42%

In merito si osserva la necessità di ridurre il margine tra l'importo dei residui iscritti e quello degli incassi.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 3.151,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2018. La differenza è insignificante.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 49.545,40	
Residui riscossi nel 2019	€ 49.545,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

In merito si osserva la piena positività della gestione di tali residui, completamente incassati.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 285,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2018. La differenza è esigua.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 243,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 243,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In merito si osserva piena positività della gestione di tali residui, completamente incassati.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 123.208,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: aumento dei costi che ha causato un aumento tariffario.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.063.861,35	
Residui riscossi nel 2019	€ 200.431,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 44.887,21	
Residui al 31/12/2019	€ 818.542,92	76,94%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 818.542,92	
FCDE al 31/12/2019	€ 742.690,57	90,73%

In merito si osserva il margine riducibile tra l'importo dei residui iscritti e quello degli incassi.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 203.330,12	€ 395.186,53	€ 166.971,57
Riscossione	€ 202.966,19	€ 395.186,53	€ 166.971,57

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	0,00%
2018	€ -	0,00%
2019	€ -	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 158.808,71	€ 153.052,00	€ 382.028,13
riscossione	€ 126.715,81	€ 108.488,19	€ 140.642,63
%riscossione	79,79	70,88	36,81

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 79.404,36	€ 76.526,00	€ 191.014,06
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 436,91
entrata netta	€ 79.404,36	€ 76.526,00	€ 190.577,15
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 79.404,36	€ 76.526,00	€ 191.014,06
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,23%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 44.563,81	
Residui riscossi nel 2019	€ 43.871,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 291,95	
Residui al 31/12/2019	€ 400,00	0,90%
Residui della competenza	€ 241.385,50	
Residui totali	€ 241.785,50	
FCDE al 31/12/2019	€ 436,91	0,18%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Nel 2019 la Polizia Locale ha emesso un Ruolo Speciale sanzioni per violazioni al C.D.S. per gli anni 2016 e 2017. Occorrerà procedere ad attento monitoraggio degli incassi ed eventualmente implementare il FCDE.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 56.573,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: minori entrate derivanti da posteggi pubblici

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 382.364,66	
Residui riscossi nel 2019	€ 158.611,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 28.259,53	
Residui al 31/12/2019	€ 195.493,90	51,13%
Residui della competenza	€ 209.638,57	
Residui totali	€ 405.132,47	
FCDE al 31/12/2019	€ 209.537,19	51,72%

Spese correnti

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.104.979,85	€ 3.029.113,46	-75.866,39
102	imposte e tasse a carico ente	€ 290.808,33	€ 279.016,47	-11.791,86
103	acquisto beni e servizi	€ 6.664.027,97	€ 6.852.904,46	188.876,49
104	trasferimenti correnti	€ 1.715.764,27	€ 1.501.848,60	-213.915,67
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 33.966,96	€ 20.440,71	-13.526,25
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 38.968,00	€ 48.008,28	9.040,28
TOTALE		€ 11.848.515,38	€ 11.731.331,98	-117.183,40

I dati evidenziano una contrazione della spesa di circa 1%

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di **euro 2.873.490,17**;

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 3.226.889,12	€ 3.029.113,46
Spese macroaggregato 103	€ 52.707,14	€ 58.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 179.428,18	€ 168.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: elezioni comunali	€ 6.787,41	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 3.465.811,85	€ 3.255.113,46
(-) Componenti escluse (B)	€ 592.321,68	€ 666.598,47
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 409.660,71	€ 458.932,15
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.873.490,17	€ 2.588.514,99
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Dal prospetto allegato al conto consuntivo risulta il rispetto dei vincoli previsti dall'articolo 6 del D.L. n.78/2010.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

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

A.S.M. Codogno s.r.l.: il riscontro presenta:

- una situazione debitoria difforme: il credito certificato dalla società nei confronti del Comune è inferiore ai residui passivi mantenuti ;

S.A.L. s.r.l.: la società partecipata S.A.L. s.r.l., il riscontro presenta:

- una situazione debitoria difforme per Euro 6.808,47 (per il Comune il residuo passivo è pari a Euro di 19.135,36, mentre per S.A.L. s.r.l. il credito vantato nei confronti del Comune è pari a Euro 12.326,89: imponibile certificato da S.A.L. s.r.l. 11.206,26 , oltre IVA 10% Euro 1.120,63)..

- una situazione creditoria difforme, S.A.L. s.r.l. ha certificato note di credito a favore del Comune per Euro 11.367,20, che non presenti fra i residui attivi del Comune.

E' necessario quindi che Responsabile del Servizio Finanziario, in contraddittorio con le società verifichi le singole posizioni al fine di arrivare ad una equivalenza dei dati entro il corrente esercizio.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con atto C.C. n. 72 in data 19 dicembre 2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. Si prende atto che con Sentenza n. 57/2019, in data 22/11/2019, il Tribunale di Lodi ha dichiarato il fallimento della società E.A.L. s.r.l.; il Comune deteneva una partecipazione del 2,88% in predetta società.

Non vi sono società partecipate che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Importo 2019	Importo 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	7.775.399,63	7.467.115,74
2	Proventi da fondi perequativi	2.022.297,34	2.070.661,41
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.354.942,48	629.555,93
a	Proventi da trasferimenti correnti	905.341,52	593.425,84
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	449.600,96	36.130,09
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.586.382,91	1.591.613,06
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	364.189,60	374.163,90
b	Ricavi della vendita di beni	59.808,28	66.493,28
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.162.385,03	1.150.955,88
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	591.979,09	411.148,91
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		13.331.001,45	12.170.095,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	200.386,66	163.114,26
10	Prestazioni di servizi	6.652.517,80	6.533.795,94
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi	1.501.848,60	1.707.607,48
a	Trasferimenti correnti	1.501.848,60	1.707.607,48
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	3.029.113,46	3.104.979,85
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.320.634,81	761.015,18
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	11.572,59	5.819,14
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	994.456,97	755.196,04
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	1.314.605,25	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	48.008,28	134.684,78
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		13.752.509,61	12.405.197,49
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-421.508,16	-235.102,44
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	855.000,00	956.821,20
a	da società controllate	855.000,00	956.821,20
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	33,09	110,00
Totale proventi finanziari		855.033,09	956.931,20
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	20.440,71	33.966,96
a	Interessi passivi	20.440,71	33.966,96
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		20.440,71	33.966,96
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		834.592,38	922.964,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	67.456,64	40.011,62
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		67.456,64	40.011,62
Oneri straordinari			
a	Trasferimenti in conto capitale	9.488,30	229.890,52
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	190.372,24	222.699,09
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		199.860,54	452.589,61
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-132.403,90	-412.577,99
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		280.680,32	275.283,81
26	Imposte	279.016,47	170.366,11
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.663,85	104.917,70

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019, pari a € 1.663,85 si rileva che:

- il peggioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: introduzione della svalutazione dei crediti pari al FCDE (Euro 1.314.605,25)

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 855.000,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
A.S.M. s.r.l.	51%	855.000,00

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

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
752.088,37	761.015,18	1.006.029,56

Nei proventi e gli oneri straordinari si sono verificate le riconciliazioni sotto riportate:

- E24c sopravvenienze attive e insussistenze passivo, pari a € 67.456,64, determinato dai minori residui passivi – titolo 1;
- E25a trasferimenti in conto capitale, pari a € 9.488,30 : l'importo indicato è determinato dalla sommatoria del fondo edifici di culto € 7.855,60 e dei rimborsi tombe € 1.632,70;
- E25b insussistenze attivo , pari a € 190.372,24: l'importo indicato è determinato dalla sommatoria dei minori residui attivi dei titoli 1, 2 e 3.

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)		Importo 2019	Importo 2018
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.283,21	12.425,20
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	1.953,27	13.390,44
	Totale immobilizzazioni immateriali	14.236,48	25.815,64
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	7.163.748,67	6.243.720,20
1.1	Terreni	1.796.616,54	1.796.616,54
1.2	Fabbricati	535.794,87	552.971,56
1.3	Infrastrutture	4.831.337,26	3.894.132,10
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	35.434.277,09	35.485.017,96
2.1	Terreni	6.322.182,41	6.322.182,41
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	28.465.282,48	28.507.149,79
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	116.974,52	79.494,85
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	219.537,47	203.140,53
2.5	Mezzi di trasporto	65.241,14	133.778,46
2.6	Macchine per ufficio e hardware	60.159,42	84.854,53
2.7	Mobili e arredi	167.229,91	154.417,39
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	17.669,74	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.190.367,77	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	46.788.393,53	41.728.738,16
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	6.070.467,19	4.325.329,54
a	imprese controllate	5.516.521,59	3.788.801,22
b	imprese partecipate	553.945,60	536.528,32
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	6.070.467,19	4.325.329,54
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	52.873.097,20	46.079.883,34
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	1.823.118,68	2.353.471,50
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.823.118,68	2.353.471,50
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.426.946,85	587.693,73
a	verso amministrazioni pubbliche	278.995,65	292.660,53
b	imprese controllate	1.147.801,20	292.801,20
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	150,00	2.232,00
3	Verso clienti ed utenti	970.336,66	1.259.053,97
4	Altri Crediti	15.468,09	19.249,91
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	15.468,09	19.249,91
c	altri	0,00	0,00
	Totale crediti	4.235.870,28	4.219.469,11
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	6.783.540,85	7.228.687,31
a	Istituto tesoriere	6.783.540,85	7.228.687,31
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	126.622,77	107.568,67
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	6.910.163,62	7.336.255,98
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.146.033,90	11.555.725,09
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	64.019.131,10	57.635.608,43

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2019	Importo 2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	31.983.846,80	31.983.846,80
II	Riserve	29.137.575,24	22.565.873,29
a	da risultato economico di esercizi precedenti	104.917,70	0,00
b	da capitale	12.719.973,27	7.339.191,06
c	da permessi di costruire	9.148.935,60	8.981.964,03
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.163.748,67	6.243.720,20
e	altre riserve indisponibili	0,00	998,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.663,85	104.917,70
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		61.123.085,89	54.654.637,79
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	5.130,51	9.375,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		5.130,51	9.375,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	219.252,80	463.339,91
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	23.227,39
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	219.252,80	440.112,52
2	Debiti verso fornitori	1.432.666,03	1.657.155,87
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	706.316,58	545.588,11
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	99.973,56	87.311,08
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	606.343,02	458.277,03
5	altri debiti	532.679,29	305.511,75
a	tributari	42.753,20	13.021,74
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	337.651,54	0,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	152.274,55	292.490,01
TOTALE DEBITI (D)		2.890.914,70	2.971.595,64
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO		64.019.131,10	57.635.608,43
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	3.163.513,24	3.157.972,03
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.163.513,24	3.157.972,03

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	=

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **ha affidato** ad una ditta esterna la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro **1.314.605,25** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	4.235.870,28
(+)	FCDE economica	€	1.314.605,25
	TOTALE	€	5.550.475,53
(+)	Residui Attivi Titolo 1	€	2.856.524,24
(+)	Residui Attivi Titolo 2	€	279.145,65
(+)	Residui Attivi Titolo 3	€	2.399.337,55
(+)	Residui Attivi Titolo 9	€	15.468,09
	TOTALE	€	5.550.475,53
	DIFFERENZA	€	-

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 1.663,85
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 166.971,57
+	riserve indisponibili	€ 919.030,47
+	riserve da capitale	€ 5.380.782,21
	variazione al patrimonio netto	€ 6.468.448,10

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	31.983.846,80
II	Riserve	29.137.575,24
	a da risultato economico di esercizi precedenti	104.917,70
	b da capitale	12.719.973,27
	c da permessi di costruire	9.148.935,60
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.163.748,67
	e altre riserve indisponibili	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.663,85
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	61.123.085,89

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 5.130,51
totale	€ 5.130,51

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 2.890.914,70
(-)	Debiti da finanziamento	€ 219.252,80
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI (Titolo 1 e 7) =	€ 2.671.661,90

L'iva a debito è già stata compresa nei residui passivi

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati impegni futuri risultanti da atti conservati presso l'ente e rilevati nella contabilità finanziaria attraverso il Fondo Pluriennale Vincolato.

Gli schemi, i criteri di valutazione e registrazione introdotti dal DLGS 118/2011 avvicinano maggiormente la contabilità economico-patrimoniale degli enti pubblici a quella delle imprese private; permangono però ancora delle difficoltà a conciliare la contabilità finanziaria con civilistica, soprattutto a causa dei diversi presupposti; di conseguenza, pur riconoscendo la validità del lavoro svolto nella predisposizioni del conto economico e del conto del patrimonio, la valenza che può essere riconosciuta a questi ultimi è quella di informativa (come richiamato anche dal dlgs 118/2011) e non di certificazione come avviene per il conto di bilancio.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta conformemente 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) le principali voci del conto del bilancio
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- c) analisi delle performance e degli obiettivi

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In riferimento alla Legge istitutiva della Revisione economica - finanziaria non si è dimenticato il comma 1 lett. d dell'art. 239 d. leg.ivo 267/00, laddove recita "nella stessa relazione il Revisore esprime rilievi e proposte tendenti a conseguire una migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione", e si osserva quanto segue:

Il Collegio dei Revisori invita l'Amministrazione Comunale a:

- 1) Applicare l'avanzo di amministrazione libero in funzione della realizzazione dei residui attivi, in particolare dei residui derivanti dalle contravvenzioni per violazione del codice della strada;
- 2) Concludere entro l'anno l'attività di accertamento delle imposte e tasse per le annualità in scadenza.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CLAUDIO CAVALLARI

DOTT. FLAVIO GNECCHI

DOTT. SACCHI MARCO

DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE