

COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO

PROVINCIA DI LODI

Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIOVANNA ANASTASIA PRATI



Giovanna Anastasia Prati

VERBALE N. 10 DEL 29/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'Organo di Revisione

ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, 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;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

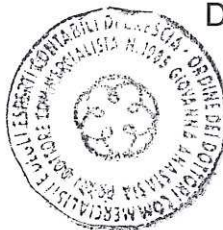
PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Tavazzano con Villavesco, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Iseo, 29 giugno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIOVANNA ANASTASIA PRATI



Giovanna Anastasia Prati

INTRODUZIONE

La sottoscritta Giovanna Anastasia Prati, dottore commercialista, Revisore Unico del Comune di Tavazzano con Villavesco, nominata con deliberazione dell'organo consiliare n. 17 del 09/05/2018;

- ◆ ricevuta in data 19/06/2020 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, (documentazione parzialmente anticipata in data 18/06/2020), approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 44 del 19/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;

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 2019.

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	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 3

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

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Tavazzano con Villavesco registra una popolazione al 01/01/2019, ai sensi dell'art. 156 comma 2 del Tuel, di n. 5.989 abitanti.

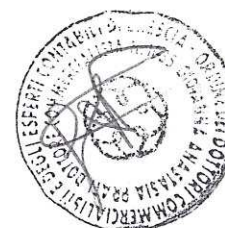
L'Organo di Revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'ente risulta essere 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;
- l'ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio" (fase preconsuntivo);
- 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 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 all'Unione dei Comuni Unione Nord Lodigiano (P.L. e funzioni di Protezione Civile);
- non partecipa ad un Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016;
- 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, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31 D.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 D.lgs. 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo, previsto dal comma 3 dell'art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185 del D.lgs n. 267/2000, della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento di un debito fuori bilancio per lavori di somma urgenza a seguito di evento atmosferico verificatosi il giorno 12/08/2019 per la somma complessiva di € 34.099,00.

E' un debito fuori bilancio riconducibile alla fattispecie di cui all'art. 194 comma 1 lett. e) del D.lgs. 267/2000.

Il relativo atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, Legge 289/2002.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

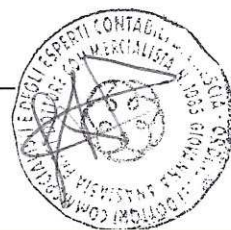
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

Servizio	Costi	Proventi	% copertura
Casa dell'acqua	13.822,40	4.628,71	33,49%
Trasporto anziani terapie	1.300,00	267,00	20,54%
Pasti caldi a domicilio	12.700,00	8.090,00	63,70%
Assistenza domiciliare anziani	11.749,00	6.839,00	58,21%
Pre e post scuola materna ed elementare	16.368,82	12.643,00	77,24%
Trasporto scolastico	42.901,48	13.171,81	30,70%
Servizi cimiteriali	9.000,00	5.125,00	56,94%
Impianti sportivi	16.000,00	4.278,00	26,74%
TOTALE COMPLESSIVO	123.841,70	55.042,52	44,45%

Come si evince dalla tabella è garantita una percentuale complessiva di copertura pari al 44,45%.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 8 del 22/01/2019, allegata al bilancio di previsione 2019-2021, ha determinato la percentuale di copertura complessiva dei servizi a domanda individuale nella misura del 45,99%.



Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	2.296.653,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	2.296.653,26

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.148.176,73	2.512.871,24	2.296.653,26

Si evidenzia l'andamento della cassa nell'anno 2019:

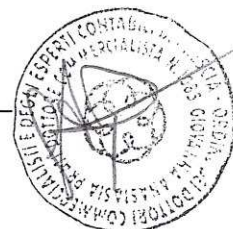
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2019				2.512.871,24
Riscossioni	+	308.602,56	3.759.564,20	4.068.166,76
Pagamenti	-	687.203,56	3.597.181,18	4.284.384,74
FONDO DI CASSA risultante				2.296.653,26
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	-			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2019				2.296.653,26

Si dettaglia l'andamento della liquidità in relazione ai vari titoli di bilancio:

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2019				2.512.871,24
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	129.901,43	2.663.058,17	2.792.959,60
II	Trasferimenti	79.878,55	145.072,44	224.950,99
III	Extratributarie	94.822,58	292.144,57	386.967,15
IV	Entrate in c/capitale	0,00	157.516,27	157.516,27
V	Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
VI	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
VII	Anticipazioni da istituto Tesoreria	0,00	0,00	0,00
IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.000,00	501.772,75	505.772,75
TOTALE		308.602,56	3.759.564,20	4.068.166,76
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	541.942,51	2.658.994,22	3.200.936,73
II	In conto capitale	78.222,33	436.709,11	514.931,44
III	Per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
IV	Rimborso Prestiti	0,00	25.518,51	25.518,51
V	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	0,00	0,00	0,00
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	67.038,72	475.959,34	542.998,06
TOTALE		687.203,56	3.597.181,18	4.284.384,74
FONDO DI CASSA risultante				2.296.653,26
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019				2.296.653,26

Anticipazione di Tesoreria

Durante l'esercizio 2019 l'ente non è ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.



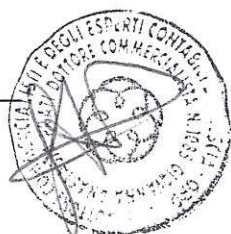
Conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 2.407.515,14 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	-122.891,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	600.492,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	171.949,90
SALDO FPV	428.542,10
Gestione dei residui	
Maggiori (+) o minori (-) residui attivi riaccertati	-495,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	31.316,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.820,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-122.891,28
SALDO FPV	428.542,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.820,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	121.865,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.949.178,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	2.407.515,14

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

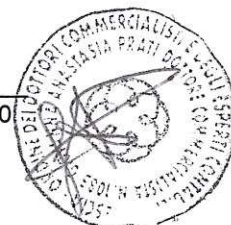
La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la situazione evidenziata nei prospetti che seguono.



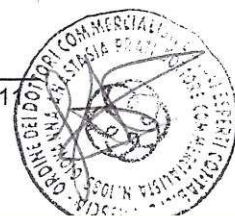
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	42.790,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.507.532,47 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	(-)	3.208.067,69
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	27.423,05
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
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>	(-)	25.518,51 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		289.314,07
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>	(+)	15.365,00 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)		304.679,07
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	228.558,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	76.120,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	64.953,04
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		11.167,24



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	106.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	557.701,15
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	227.516,27
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	(-)	624.353,82
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	144.526,85
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		122.836,75
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	2.500,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	52.983,63
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		67.353,12
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	14.330,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		53.023,12



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)		427.515,82
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		231.058,79
Risorse vincolate nel bilancio		52.983,63
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		143.473,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		79.283,04
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		64.190,36
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		304.679,07
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	15.365,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	228.558,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	64.953,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-4.197,76



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

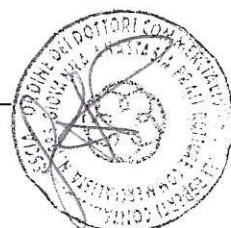
Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di Revisione ha verificato:

- 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;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3, del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	42.790,85	27.423,05
FPV di parte capitale	557.701,15	144.526,85
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

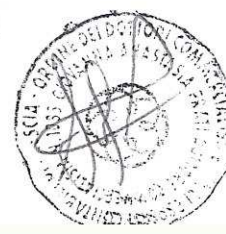


Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato ed attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un avanzo di € 2.407.515,14, come risulta dai seguenti elementi:

DESCRIZIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo iniziale di cassa all'1.1.2019			2.512.871,24
Riscossioni (+)	308.602,56	3.759.564,20	4.068.166,76
Pagamenti (-)	687.203,56	3.597.181,18	4.284.384,74
Fondo di cassa al 31.12.2019			2.296.653,26
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Residui attivi (+)	932.035,09	482.106,34	1.414.141,43
Residui passivi (-)	363.949,01	767.380,64	1.131.329,65
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti (-)			27.423,05
Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale (-)			144.526,85
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 (A)			2.407.515,14

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata:	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	988.448,65
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	31.090,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	16.319,07
Totale parte accantonata (B)	1.035.857,72
Parte vincolata:	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	189.740,25
Vincoli derivanti da trasferimenti	8.953,28
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	25.000,00
Altri vincoli (da specificare)	0,00
Totale parte vincolata (C)	223.693,53
Parte destinata ad investimenti (D)	711.546,68
Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)	436.417,21



Con il D.M. 1 agosto 2019 sono stati introdotti dei nuovi prospetti attraverso i quali l'ente è tenuto a dimostrare in modo analitico la formulazione dell'avanzo di amministrazione.

In particolare:

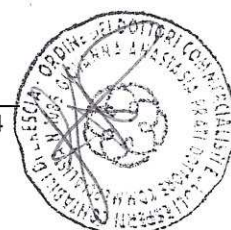
- l'allegato a/1 rappresenta l'elenco analitico delle risorse accantonate nell'avanzo di amministrazione;
- l'allegato a/2 rappresenta l'elenco analitico delle risorse vincolate;
- l'allegato a/3 rappresenta l'elenco analitico delle risorse destinate ad investimenti.

I nuovi principi contabili stabiliscono che quando le entrate esposte nei suddetti prospetti finanziano più capitoli di spesa, tali importi sono aggregati in un'unica voce e l'elenco analitico dei capitoli è riportato nella relazione sulla gestione.

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)	2.638.303,20	2.071.043,43	2.407.515,14
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	595.059,90	732.880,89	1.035.857,72
Parte vincolata (C)	137.427,16	167.941,73	223.693,53
Parte destinata agli investimenti (D)	1.344.653,08	745.421,14	711.546,68
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	561.163,06	424.799,67	436.417,21



Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione

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 FCDE l'ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

e scelto il criterio della:

- **Media semplice**

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.

L'ente ha evidenziato nella relazione al rendiconto la modalità di calcolo applicata ed il dettaglio del calcolo in relazione alle singole tipologie di entrata.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019 ammonta complessivamente a € 988.448,65.

L'Organo di Revisione ha verificato la determinazione e l'adeguatezza del Fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2019.

Fondo contenzioso

L'ente non ha accantonato somme per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze/contenziosi non ricorrendone i presupposti.

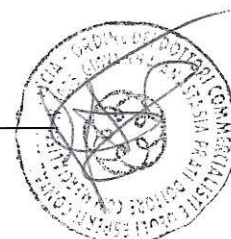
Fondo perdite società partecipate

L'ente ha accantonato la somma di € 31.090,00 quale Fondo perdite società partecipate.

Trattasi delle perdite della società SOGIR s.r.l. in liquidazione. La quota di partecipazione dell'ente nella società è del 4,21%.

Altri accantonamenti

Trattasi del Fondo accantonamento indennità fine mandato al Sindaco di € 732,07 e del Fondo rinnovo contrattuale personale dipendente pari a € 15.587,00.



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 deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del 09/06/2020, munito del parere dell'Organo di Revisione (verbale n. 8 del 03/06/2020).

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta Comunale n. 37 del 09/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.241.133,31	308.602,56	932.035,09	-495,66
Residui passivi	1.082.469,12	687.203,56	363.949,01	-31.316,55

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.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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:

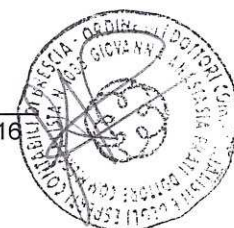
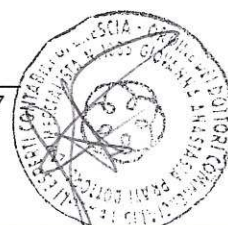


Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria (Titolo I)	2.647.173,97
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	209.689,70
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	298.848,81
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	3.155.712,48
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	315.571,25
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019	
(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	32.459,53
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	283.111,72
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	32.459,53
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate	1,03

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito complessivo contratto al 31/12/2018		875.055,72
Rimborsi mutui effettuati nel 2019		25.518,51
Variazioni		0,00
Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019		0,00
TOTALE DEBITO al 31/12/2019		849.537,21



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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	922.690,34	899.422,72	875.055,72
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	23.267,62	24.367,00	25.518,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni (+/-)			
Totale fine anno	899.422,72	875.055,72	849.537,21
Numero abitanti al 31/12	5.967	5.989	5.992
Debito medio per abitante	150,73	146,11	141,78

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	34.710,42	33.611,04	32.459,53
Quota capitale	23.267,62	24.367,00	25.518,51
Totale fine anno	57.978,04	57.978,04	57.978,04

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

Concessione di garanzie

Non esistono garanzie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

Strumenti di finanza derivata

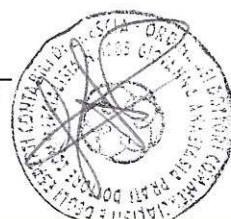
L'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8, del Tuel.

L'ente, ai sensi dell'art. 41 comma 1 D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013.

Tale indicatore, calcolato quale rapporto tra il totale del ritardo ponderato ed il totale complessivo delle fatture, per l'anno 2019 è pari a - 17,88.



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate correnti

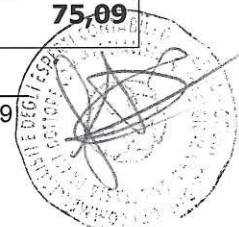
Sul fronte delle entrate correnti, le previsioni definitive del bilancio 2019 dei primi tre titoli dell'entrata ammontano complessivamente a € 3.732.655,00 mentre gli accertamenti ammontano a € 3.507.532,47.

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI PER TITOLI

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	Previsioni definitive 2019	Accertamenti al 31/12/2019	% di realizzazione
Imposte, tasse e proventi assimilati	2.431.500,00	2.334.893,87	96,03
Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi da amministrazioni centrali	688.545,00	688.540,00	99,99
TOTALE TITOLO I	3.120.045,00	3.023.433,87	96,90

TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI	Previsioni definitive 2019	Accertamenti al 31/12/2019	% di realizzazione
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	161.109,00	145.072,44	90,05
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO II	161.109,00	145.072,44	90,05

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Previsioni definitive 2019	Accertamenti al 31/12/2019	% di realizzazione
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	332.727,00	295.388,47	88,78
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.340,00	2.339,86	99,99
Interessi attivi	450,00	0,62	0,14
Altre entrate da capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	115.984,00	41.297,21	35,61
TOTALE TITOLO III	451.501,00	339.026,16	75,09



Entrate in conto capitale

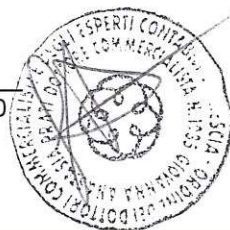
Sul fronte delle entrate in conto capitale, le previsioni definitive del bilancio 2019 del titolo IV ammontano complessivamente a € 308.900,00 mentre gli accertamenti ammontano a € 227.516,27.

ANALISI DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE PER TITOLI

TITOLO IV – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Previsioni definitive 2019	Accertamenti al 31/12/2019	% di realizzazione
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	148.900,00	148.953,28	100,04
Trasferimenti in conto capitale	0,00	31.748,15	100,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	60.000,00	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale	100.000,00	46.814,84	46,81
TOTALE TITOLO IV	308.900,00	227.516,27	73,65

TITOLO V – ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	Previsioni definitive 2019	Accertamenti al 31/12/2019	% di realizzazione
Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO V	0,00	0,00	0,00

TITOLO VI – ACCENSIONE PRESTITI	Previsioni definitive 2019	Accertamenti al 31/12/2019	% di realizzazione
Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	0,00	0,00	0,00
Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO VI	0,00	0,00	0,00



CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE

Negli ultimi tre esercizi l'evoluzione è stata la seguente:

	2017	2018	2019
Accertamento	41.475,97	42.419,98	46.814,84
Riscossione	41.475,97	42.419,98	46.814,84

Nel 2019 i proventi per permessi di costruire sono stati destinati al finanziamento di spese di investimento per € 23.484,93.

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA (artt. 142 e 208 D.lgs. 285/92)

Le somme sono accertate e riscosse dall'Unione Nord Lodigiano (ex Consorzio di Polizia Locale) costituita in data 01/05/2014.

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

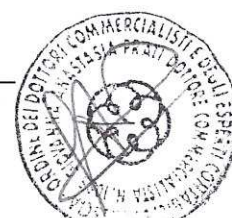
Le risultanze del titolo VII dell'entrata trovano corrispondenza con il titolo V della spesa.

TITOLO VII – ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	Previsioni definitive 2019	Accertamenti al 31/12/2019	% di realizzazione
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	788.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO VII	788.000,00	0,00	0,00

Entrate per conto terzi e partite di giro

Le risultanze del titolo IX dell'entrata trovano corrispondenza con il titolo VII della spesa.

TITOLO IX – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	Previsioni definitive 2019	Accertamenti al 31/12/2019	% di realizzazione
Entrate per conto terzi	177.830,00	51.423,44	28,92
Partite di giro	1.424.250,00	455.198,36	31,96
TOTALE TITOLO IX	1.602.080,00	506.621,80	31,62



Spese correnti

Nell'ambito delle spese correnti, la spesa impegnata ammonta a € 3.208.067,69 a fronte di una previsione definitiva di € 3.762.791,85 (percentuale di realizzazione 85,26%).

Lo scostamento è dovuto ad una pluralità di fattori, per lo più legati ai nuovi principi contabili dettati dal D.lgs. 118/2011 ed in particolare al nuovo principio della competenza potenziata.

A fine esercizio, le obbligazioni giuridicamente perfezionate ma ancora non esigibili vengono reimputate sull'esercizio successivo e finanziate attraverso il FPV di entrata. Le spese correnti reimputate negli esercizi successivi al 31/12/2019 ammontano a € 27.423,05.

Un altro fattore rilevante è dovuto alla previsione del FCDE. Il Fondo, stanziato nell'anno 2019, confluisce nell'avanzo di amministrazione a garanzia della mancata realizzazione di entrate accertate secondo il nuovo principio della competenza potenziata.

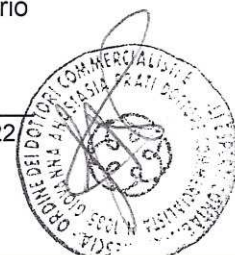
La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	619.001,37	660.429,14	41.427,77
102	imposte e tasse a carico ente	49.773,60	52.607,17	2.833,57
103	acquisto beni e servizi	1.877.638,16	2.006.792,14	129.153,98
104	trasferimenti correnti	411.588,76	417.991,56	6.402,80
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	33.611,04	32.459,53	-1.151,51
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	20.087,34	37.788,15	17.700,81
TOTALE		3.011.700,27	3.208.067,69	196.367,42

SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 ha 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 ed 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;
- l'art.40 del D.lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D.lgs. 75/2017.



Con deliberazione di Giunta Comunale n. 9 del 22/01/2019 è stato approvato il Piano triennale dei fabbisogni di personale 2019-2020-2021.

Non sono previste assunzioni nel triennio 2019-2021.

Relativamente a tale atto, l'Organo di Revisione ha espresso il parere (verbale n. 2 del 22/01/2019) accertando che la programmazione triennale del fabbisogno di personale è improntata al rispetto del principio della riduzione della spesa di cui all'art. 39 della L. 449/1997.

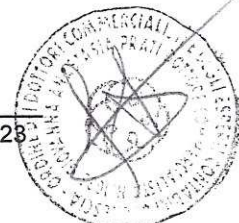
L'Organo di Revisione ha rilasciato il parere sulla contrattazione decentrata per l'anno 2019 (verbale n. 22 del 23/12/2019).

Ai sensi del comma 557 dell'art. 1 della Legge 296/2006 gli enti sottoposti ai vincoli del patto di stabilità interno devono assicurare la riduzione della spesa di personale. Tale limite, come disposto dal D.L. 90/2014, è determinato dalla media triennale 2011/2013 ed è pari a € 1.014.979,37.

La spesa di personale nell'anno 2019, ammontante a € 884.619,50, rientra pertanto nei limiti di cui all'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - SPESE DI PERSONALE
 tetto di spesa di cui al comma 557 dell'art. 1 della Legge n. 296 del 27 dicembre 2006

OGGETTO	impegnato 2019	
SPESE MACROAGGREGATO 1 (compresi buoni pasto)	662.354,64	(+)
personale Unione (quota parte)	223.879,62	(+))
Trasferimento Convenzione segreteria 1 sem 2019	33.202,29	(+))
IRAP	43.165,21	(+))
TOTALE	962.601,76	(=)
SPESE SOGGETTE A RIDUZIONE		
categorie protette	22.615,75	(-)
personale comandato presso altre amm.ni		(-)
rinnovo contrattuale	24.689,75	(-)
assunzioni stagionali (art. 208 C.D.S.)		(-)
progetto cantiere scuola lavoro		(-)
Incentivi ICI		(-)
Incentivi art. 113 D.Lgs. 50/2016		(-)
Diritti rogito	6.103,88	(-)
Compensi legali		(-)
Compensi ISTAT		(-)
Rimborso straordinario elettorale		(-)
Rimborsi vari		(-)
Rimborso segreteria convenzionata e dipendente convenzione pr	24.572,88	(-)
TOTALE SPESE A RIDUZIONE	77.982,26	(=)
TOTALE SPESA NETTA	884.619,50	(=)



Spese in conto capitale

Le spese di investimento impegnate ammontano a € 624.353,82 a fronte di una previsione definitiva di € 975.601,15 (percentuale di realizzazione 64,00%).

Lo scostamento è in parte dovuto al fatto che, in ottemperanza ai nuovi principi contabili dettati dal D.lgs. 118/2011, vengono imputate all'esercizio contabile in corso solo le obbligazioni esigibili nell'esercizio stesso. Le obbligazioni giuridicamente perfezionate ma non esigibili nonché le nuove opere che sulla base del principio applicato 5.4 (Allegato n. 4/2 al D.lgs 118/2011) sono state finanziate a fine esercizio sono confluite nel FPV.

Le spese in conto capitale finanziate nell'anno 2019 e confluite nel FPV ammontano a € 144.526,85.

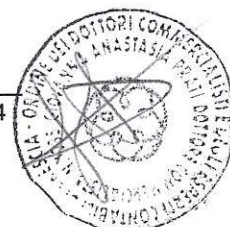
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Nella seguente tabella sono dimostrati i vincoli ed il loro rispetto nell'anno 2019.

Tipologia di spesa	Importi base di calcolo	Limite massimo anno 2019	Spesa sostenuta anno 2019
Spesa per studi e consulenze (2009)	14.647,50	2.197,13	0,00
Spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, pubblicità, convegni e mostre (2009)	3.843,11	768,62	0,00
Sponsorizzazioni			
Spese missione (2009)	999,99	500,00	175,50
Formazione (2009)	8.500,00	4.250,00	925,00
Spese autovetture (2011)	19.320,14	5.796,04	6.660,28
TOTALE		13.511,79	7.760,78

Nel 2019 non sono state sostenute spese di rappresentanza, come risulta dal prospetto allegato al rendiconto.

Il prospetto deve essere trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto.



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'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 D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118), come modificato dal DM 01/08/2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 427.515,82
- W2* (equilibrio di bilancio): € 143.473,40
- W3* (equilibrio complessivo): € 64.190,36

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 01/08/2019 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).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione, ai sensi dell'art. 11 comma 6 lett. j del D.lgs.118/2011, ha provveduto alla verifica dei crediti e dei debiti reciproci alla data del 31/12/2019 tra l'ente ed i propri organismi partecipati, come da note informative asseverate da allegare al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi

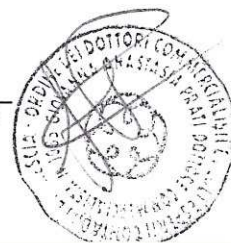
L'ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società ed 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 in data 23/12/2019 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 alla revisione ordinaria delle partecipazioni ex art. 20 D.lgs. 175/2016 e s.m.i.



CONTO ECONOMICO

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

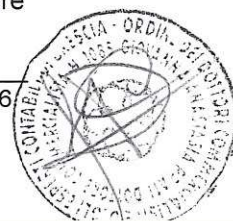
CONTO ECONOMICO			
		2019	2018
A	<i>Componenti positivi della gestione</i>	3.508.796,14	3.067.816,57
B	<i>Componenti negativi della gestione</i>	3.413.612,07	3.102.191,68
	Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione	95.184,07	-34.375,11
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>Proventi finanziari</i>	0,62	0,00
	<i>Oneri finanziari</i>	32.459,53	33.611,04
D	<i>Rettifiche di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	34.298,13	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	6.298,45
E	<i>Proventi ed oneri straordinari</i>		
	<i>Proventi straordinari</i>	76.164,84	152.196,48
	<i>Oneri straordinari</i>	137.450,81	87.860,46
	Risultato prima delle imposte	35.737,32	-9.948,58
	Imposte	43.165,21	39.802,27
	Risultato dell'esercizio	-7.427,89	-49.750,85

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36 del principio contabile applicato n. 4/3.

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

L'Organo di Revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.



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		
<i>Stato patrimoniale attivo</i>	31/12/2019	31/12/2018
A) Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	2.744,00	4.421,02
Immobilizzazioni materiali	10.786.984,32	10.642.259,62
Immobilizzazioni finanziarie	1.612.222,55	1.578.835,49
B) Totale immobilizzazioni	12.401.950,87	12.225.516,13
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	410.647,44	500.004,01
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.311.698,60	2.547.744,65
C) Totale attivo circolante	2.722.346,04	3.047.748,66
D) Ratei e risconti	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	15.124.296,91	15.273.264,79
<i>Stato patrimoniale passivo</i>		
A) Patrimonio netto	12.956.610,34	13.277.053,75
B) Fondi per rischi ed oneri	16.319,07	12.365,00
C) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D) Debiti	1.980.866,86	1.957.524,84
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	170.500,64	26.321,20
TOTALE DEL PASSIVO	15.124.296,91	15.273.264,79
CONTI D'ORDINE	149.138,25	574.170,80

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato quanto segue.

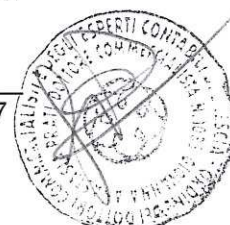
ATTIVI

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'inventario dei beni dell'ente risulta aggiornato al 31/12/2019.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nell'attivo patrimoniale concernono spese che non esauriscono la loro utilità in un solo esercizio e non sono relative a singoli beni mobili/immobili.



Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 Codice Civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico e ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria.

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 ed il Fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

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 la conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile all. 4/3 D.lgs. 118/2011 e s.m.i., esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01/01/2019 ed alla data del 31/12/2019, mediante le opportune rettifiche.

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.

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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

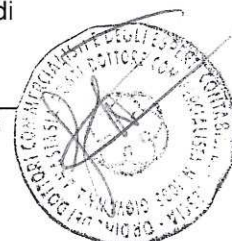
Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) i rapporti con gli organismi partecipati;
- e) la relazione sull'attuazione dei programmi.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.



CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto,

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, ed

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Iseo, 29 giugno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIOVANNA ANASTASIA PRATI



Giovanna Anastasia Prati