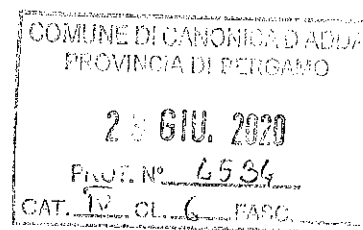


# COMUNE DI CANONICA D'ADDA

Provincia di Bergamo

## 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. CLAUDIO CAVALLARI*

# **Comune di Canonica d'Adda**

**Verbale n. 3Adel 23.06.2020**

## **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

IL Revisore 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 2018 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 2019 del Comune di Canonica d'Adda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Canonica d'Adda, li 23.06.2020

L'organo di revisione

***DOTT. CLAUDIO CAVALLARI***

---

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Claudio Cavallari, , **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 28.09.2018

- ♦ ricevuta lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 25.05.2020, 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 conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- 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;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario Beni immobili di uso pubblico per natura, Beni immobili di uso pubblico per destinazione, Beni immobili patrimoniali disponibili, Beni mobili di uso pubblico, Beni mobili patrimoniali disponibili (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;

**Ricevuta la delibera della giunta comunale n. 47 del 22.06.2020 avente ad oggetto rettifica destinazione avanzo di amministrazione -parte vincolata**

- ♦ 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

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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. 8
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. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
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. 0

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti;

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2438 reversali e n. 2072 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'Ente ha dovuto ricorrere all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222 del TUEL;
- l'Ente ha dovuto ricorrere agli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti di cui all'articolo 195 del TUEL;
- Non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca BCC di Treviglio S.C.

### **Risultati della gestione**

#### **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 netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	155.933,66
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	155.933,66

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di euro 24.792,25.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, presenta un **saldo positivo** di Euro 117.073,59 come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE DI COMPETENZA		
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI ENTRATA	(+)	94851,31
ACCERTAMENTI A COMPETENZA	(+)	3632888,1
IMPEGNI A COMPETENZA	(-)	3565663,43
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI SPESA	(-)	45002,39
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>117.073,59</b>

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	<b>117.073,59</b>
Avanzo di amministrazione 2018 applicato al 2019	+	<b>116.625,81</b>
Quota disavanzo ripianata	-	-
<b>SALDO</b>		<b>233.699,40</b>

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:

L'equilibrio in conto capitale dimostra in che modo l'ente finanzia le proprie spese per investimenti.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	48.004,41
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.927.009,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>

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	(-)	2.576.181,86
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	45.002,39
E) Spese Titolo 2.04 – Altri 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	(-)	205.393,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>148.435,52</b>
<b>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'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	19.992,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>168.428,44</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	56.727,61
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.200,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>106.500,83</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>106.500,83</b>
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	96.632,89
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	46.846,90
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	162.695,18
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 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 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	(-)	240.904,01

U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>65.270,96</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	29.632,89
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>35.638,07</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>35.638,07</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
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 riduzione 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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>233.699,40</b>
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	56.727,61
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	34.832,89
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>142.138,90</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>142.138,90</b>

### **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 al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	48.004,41	45.002,39
FPV di parte capitale	46.846,90	0



## **Entrate e spese non ricorrenti**

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	5.516,00
Recupero evasione tributaria IMU e TARI	121.741,12
contributo investimenti	100.000,00
<b>Totale entrate</b>	<b>227.257,12</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
investimenti finanziati con specifici contributi	100.000,00
spese sociali	7.900,00
<b>Totale spese</b>	<b>107.900,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>119.357,12</b>

In caso venissero a mancare o a diminuire le entrate da recupero dell'evasione fiscale l'amministrazione dovrà individuare quali spese ridurre

## **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): € 233.699,4
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 142.138,9
- W3\* (equilibrio complessivo): € 142.138,9

\* 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**

### **Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

#### **PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2019**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				335.774,26
RISCOSSIONI	(+)	321.467,97	2.987.793,50	3.309.261,47
PAGAMENTI	(-)	652.280,12	2.836.821,95	3.489.102,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			155.933,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			155.933,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	643.188,08	645.094,60	1.288.282,68
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	100.418,91	728.841,48	829.260,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			45.002,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			569.953,56

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	531.172,68	508.494,21	569.953,56
di cui:			
a) Parte accantonata	268.965,43	401.235,69	448.551,31
b) Parte vincolata	2.800,00	37.532,89	47.832,89
c) Parte destinata a investimenti	9.334,62	67.044,70	38.351,64
e) Parte disponibile (+/-) *	250.072,63	2.680,93	35.217,72

il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>	430.800,31
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	31.396,44
Fondo contenzioso	12.200,00
Altri accantonamenti	2.051,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>448.551,31</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	42.632,89
Vincoli derivanti da trasferimenti	5.200,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>47.832,89</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>38.351,64</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>7.321,28</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 25.05.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01/01/2019	riscossi	inseriti nel rendiconto al 31/12/2019	variazioni
Residui attivi	1.053.332,49	321.467,97	643.188,08	- 88.676,44
Residui passivi	785.761,23	652.280,12	100.418,91	- 33.062,20

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
saldo gestione di competenza (+ o -)	117.073,59
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>117.073,59</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.992,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	92.669,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	33.062,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-55.614,24</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	117.073,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-55.614,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	116.625,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	391.868,40
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 (A)</b>	<b>569.953,56</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **FONDI ACCANTONATI**

#### **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 analitico**, analizzando, cioè, analiticamente ciascun residuo attivo; l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **430.800,31**;

Con riferimento ai residui riconosciuti inesigibili, non risultano eliminati residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 12.200,00.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di € 2.051,00 comprendente solo l'esercizio 2019, dato in tale anno i sono state le elezioni

#### **Fondo perdite società partecipate**

I bilanci di previsione delle pubbliche amministrazioni locali devono prevedere un fondo vincolato per la copertura delle perdite degli organismi partecipati non immediatamente ripianate. La quota prevista è pari a € 31.396,44

#### **Fondi vincolati**

##### **Vincoli stabiliti dalla legge e dai principi contabili**

**La somma vincolata per € 42.632,8** attiene alla convenzione in fase di definizione con la Provincia di Bergamo di cui alla deliberazione della Giunta Comunale nr 29 del 18.02.2019 di competenza della Polizia Locale relativa alle Sanzioni codice della strada (art. 208, l. 285/92), per la sola quota relativa ai proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti di velocità su strade provinciali o statali tramite apparecchiature di rilevamento – art. 4ter D.L. 16/2012.

---

**Vincoli derivanti da trasferimenti correnti e in conto capitale erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata:**

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

Nel caso specifico si tratta delle risorse assegnate per dalla Regione Lombardia per le finalità di cui alla legge 8 luglio 2016, nr. 16 (contributo di solidarietà) in fase di assegnazione **da parte dell'ufficio servizi sociali pari a € 5.200,00.**

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI ENTRATE**

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2019
Recupero evasione ICI/IMU	80.354,14	70.806,19	88,12%	9.548,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>80.354,14</b>	<b>70.806,19</b>	<b>88,12%</b>	<b>9.548,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	21.971,00	
Residui riscossi nel 2019	21.971,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	9.548,00	
Residui totali	9.548,00	
somme già rimosse nel 2020	9.582,00	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

In merito si osserva che l'Ente non ha ritenuto di costituire il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in quanto il residuo attivo di € 9.548,00 relativo al 2019 è stato interamente riscosso

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad € 363.707,25 sono in linea con il 2018 , considerata l'eliminazione effettuata con il riaccertamento propedeutico al conto consuntivo 2019

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

### **Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU**

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	45.537,10
Residui riscossi nel 2019	8.957,04
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	36.580,06
Residui al 31/12/2019	0,00
Residui della competenza	9.333,32
Residui totali	9.333,32
FCDE al 31/12/2019	0,00

In merito si osserva che il residuo attivo di € 9.333,32 è in corso di riscossione

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad € 1.941,00 . Non esistono residui da

## TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad € 444.165,61 sono aumentate rispetto all'anno 2018 430.354,64

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

### **Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI**

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	316.951,24
Residui riscossi nel 2019	81.833,53
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	223,60
Residui al 31/12/2019	235.341,31
Residui della competenza	76.813,46
Residui totali	312.154,77
FCDE al 31/12/2019	102.647,85

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

Si riporta di seguito l'andamento dei I proventi dei beni dell'Ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali. Si tratta delle locazioni afferenti i mini alloggi.

<b>PROVENTI DEI BENI</b>				
<b>locazione mini alloggi</b>				
	2016	2017	2018	2019
accertamento	13.196,46	11.862,88	11.213,56	12.864,36
riscossione	10.089,51	8.832,66	7.780,60	8.668,36
%riscossione	76,46	74,46	69,39	67,38

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Anno	Totale accertato	Importo destinato alla spesa corrente	% di destinazione alla spesa corrente	Importo destinato alla spesa di investimento
2015	45.327,00	0	0	45.327,00
2016	62.218,00	0	0	62.218,00
2017	71.593,00	0	0	71.593,00
2018	49.545,00	0	0	49.545,00
2019	62.695,18	0	0	62.695,18



## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

### **SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA**

	2016	2017	2018	2019
accertamento	299.987,01	330.014,10	368.910,10	427.761,09
riscossione	200.521,47	159.745,50	130.747,94	106.411,92
%riscossione	66,84	48,41	35,44	24,88

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	444.720,42	
Residui riscossi nel 2019	85.566,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.756,34	
Residui al 31/12/2019	357.397,51	80,36%
Residui della competenza	321.349,17	
Residui totali	678.746,68	
FCDE al 31/12/2019	320820,82	47%

### **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è pubblicato sul sito istituzionale nella Sezione Amministrazione Trasparente recante un indice pari 19,08 rispetto a -1,84 giorni del 2018

### **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto

## ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

L'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale ed a richiesta dell'utenza:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - RENDICONTO 2019						
RICAVI			COSTI			Copertura costo %
codice	denominazione	accertamenti	codice	denominazione	impegni	
01.018	Uso locali comunali	€ 1.020,00	01.05- 1.03.02.05.004/005	Spese utenze	€ 9.459,36	10,78
01.999	Rimborso spese spazio gioco	€ 0,00	12.01-1.03.02.15.999	Spese spazio gioco	€ 0,00	#DIV/
01.004	Rimborso spese spazio compiti	€ 0,00	01.11-1.03.02.11.999	Spese spazio compiti	€ 2.241,00	0,00
01.020	proventi parcometri	€ 17.844,78	03.01-1.03.02.07.008	noleggio parcometri	€ 14.000,00	127,46
01.999	proventi per utilizzo Sant'Anna per matrimoni	€ 0,00	01.05-1.03.02.vari	spese pulizia, canoni, utenze	€ 3.796,97	0,00

Totale ricavi	€ 18.864,78
Differenza passiva	€ 10.632,55
Totale a pareggio	€ 29.497,33
<b>Percentuale di copertura costi</b>	<b>€ 63,95</b>

Totale costi	€ 29.497,33
Differenza attiva	
Totale a pareggio	€ 29.497,33
<b>Percentuale di copertura costi</b>	<b>€ 63,95</b>

## Spese correnti e spese in conto capitale riclassificate per macroaggregati

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi è così evidenziata

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI IMPEGNI		2018	2019
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>			
101	Redditi da lavoro dipendente	525.140,59	552.180,47
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	38.975,68	42.202,08
103	Acquisto di beni e servizi	1.515.427,79	1.560.984,84
104	Trasferimenti correnti	227.319,58	227.552,95
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00
107	Interessi passivi	176.348,23	165.977,72
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.928,26	3.187,83
110	Altre spese correnti	34.941,94	24.095,97
100	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>2.529.082,07</b>	<b>2.576.181,86</b>
<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	336.019,92	147.078,56
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	139.646,68	93.825,45
200	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>475.666,60</b>	<b>240.904,01</b>
<b>TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>			
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 4 - Rimborso Prestiti</b>			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	194.401,94	205.393,91
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
400	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>194.401,94</b>	<b>205.393,91</b>
<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>			

501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	29.736,5
500	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>			
701	Uscite per partite di giro	338.161,42	485.109,5
702	Uscite per conto terzi	30.594,15	28.337,52
700	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>368.755,57</b>	<b>513.447,1</b>
			<b>3.565.663,49</b>

I dati evidenziano una contrazione di circa il 50% delle spese di investimento , e un incremento contenuto delle spese correnti

### 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. 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 di euro 165.192,68;
- 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.

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	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	594.381,52	554.122,18	553.091,68	551.928,19
Spese macroaggregato 103	1.648,67	3.526,18	1.177,23	
Irap macroaggregato 102	37.850,68	34.312,70	32.737,32	34.513,67
Altre spese:				
Buoni pasto - formazione - missioni - supporto esterno	7.340,19	7.899,61	21.381,63	29.149,49
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>641.221,06</b>	<b>599.860,67</b>	<b>608.387,86</b>	<b>615.591,35</b>
(-) Componenti escluse (B)	89.513,82	63.784,98	105.264,91	87.200,80
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>551.707,24</b>	<b>536.075,69</b>	<b>503.122,95</b>	<b>528.390,55</b>



## **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:

**indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL:**

	2016	2017	2018	2019
Controllo limite art. 204/Tuel	6,783	6,503	6,104	6,01

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

	2016	2017	2018	2019
Residuo debito finale	4.170.225,95	4.151.158,61	3.956.658,61	3.751.264,70
Popolazione residente	4479	4504	4438	4374
Rapporto fra debito residuo e popolazione residente	931,06	921,66	891,54	857,63

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità**

L'ente ha dovuto ricorrere ad anticipazioni di liquidità per 68 giorni con un utilizzo massimo di € 17.951,50; ciò ha generato interessi passivi per 5,69,

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

---

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 38 del 25.05.2020 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 88.676,44
- residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 32.062,20

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi di finanza pubblica per l'anno di errato accertamento non avrebbero influito sul rispetto degli obiettivi

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

### VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E ACCERTAMENTI RESIDUI IN CONTO COMPETENZA

Si riporta nella tabella sottostante l'analisi dei residui distinti per titoli ed anno di provenienza:

#### Residui attivi

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	66.298,15	41.983,79	24.716,72	34.473,14	93.477,76	122.847,22	383.796,78
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.786,35	69.786,35
Titolo 3	4.604,86	21,60	60.361,45	96.963,12	202.537,36	393.366,66	757.855,05
Titolo 4	8.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	58.100,00
Titolo 9	0,00	65,18	1.283,48	1.785,68	6.515,79	9.094,37	18.744,50
<b>Totale</b>	<b>79.003,01</b>	<b>42.070,57</b>	<b>86.361,65</b>	<b>133.221,94</b>	<b>302.530,91</b>	<b>645.094,60</b>	<b>1.288.282,68</b>

#### Residui passivi

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	4.153,51	693,67	2.561,80	9.285,07	31.800,28	588.167,50	636.661,
Titolo 2	8.100,00	0,00	34.000,00	0,00	4.056,78	108.131,25	154.288,
Titolo 7	680,42	0,00	565,00	153,20	4.369,18	32.542,73	38.310,
<b>Totale</b>	<b>12.933,93</b>	<b>693,67</b>	<b>37.126,80</b>	<b>9.438,27</b>	<b>40.226,24</b>	<b>728.841,48</b>	<b>829.260,</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

I Responsabili di P.O. hanno attestato, in data l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31.01.2019

## **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.

Verificata la contabilità dell'Ente e riassunte le risultanze di tale verifica al 31 dicembre 2019 sulla base dei dati certificati dal servizio finanziario come segue:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>	<i>Riconciliazione dati bilancio Comune</i>
SABB SPA	0	0	=
G.ECO SRL	28.817,35 (nota credito 193870 del 30.12.2019)	117.611,97	
ATES SRL	0	71.020,63 (importo con Iva)	
COGEIDE SPA	0	60.000,00 iva inclusa 2 quota rimborso lavori  1650,53 iva inclusa bolletta minialloggi	
UNIACQUE SPA	0	0	=

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici locali. Il Consiglio Comunale nel corso del 2019 non ha costituito società né acquistato partecipazioni.



### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non risultano al momento disponibili i bilanci societari al 31.12.2019 per cui vengono esaminati i bilanci al 31/12/2018 delle società, l'Organo di revisione dà atto che soltanto la partecipata SABB SPA ha subito perdita di esercizio di euro 2.150.441, per la quale è stato previsto specifico accantonamento nella quota vincolata dell'Avanzo di amministrazione

**Purtroppo si deve segnalare che le altre società partecipate non hanno risposto alle richieste effettuate, impedendo i controlli previsti dalla normativa vigente. In sede di compilazione del questionario al consuntivo, che ogni anno la corte dei conti richiede di predisporre, emergerà tale omissione.**

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

La revisione periodica ordinaria del 2019 è stata eseguita con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 59 del 20.12.2019 con la quale si è preso atto del recesso dalla società Anita esercitato con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 43 del 29.07.2019.

## **CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO	Anno 2019	Anno 2018
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
Proventi da tributi	1.404.954,02	<b>1.473.876,53</b>
Proventi da fondi perequativi	<b>692.864,60</b>	<b>687.954,52</b>
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>182.966,24</b>	<b>146.801,80</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	174.111,27	143.736,83
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	8.854,97	3.064,97
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>178.104,46</b>	<b>197.993,12</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	67.147,91	74.749,25
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	31.699,09	40.165,30
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	79.257,46	83.078,57
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	478.367,69	424.712,32
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>2.937.257,01</b>	<b>2.931.338,29</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.904,59	33.108,89
Prestazioni di servizi	993.142,42	1.449.954,80
Utilizzo beni di terzi	29.079,20	32.364,10
Trasferimenti e contributi	227.552,95	227.319,58
<i>Trasferimenti correnti</i>	227.552,95	227.319,58
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
Personale	527.289,37	521.255,44
Ammortamenti e svalutazioni	512.370,77	561.062,81
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.195,26	1.195,26
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	434.742,45	434.109,72
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	76.433,06	125.757,83
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
Accantonamenti per rischi	-	-
Altri accantonamenti	839,01	-
Oneri diversi di gestione	30.231,86	36.022,80
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>2.347.410,17</b>	<b>2.861.088,42</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>589.846,84</b>	<b>70.249,87</b>
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	-	-
<i>da società controllate</i>	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-
Altri proventi finanziari	0,27	0,35
<b>Totale proventi finanziari</b>		

	0,27	0,35
<u>Oneri finanziari</u>		
Interessi ed altri oneri finanziari	165.972,03	176.348,23
Interessi passivi	165.972,03	176.348,23
Altri oneri finanziari	-	-
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>165.972,03</b>	<b>176.348,23</b>
	-	-
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>165.971,76</b>	<b>176.347,88</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>42.601,59</b>	<b>-</b>
Rivalutazioni	42.601,59	-
Svalutazioni	-	-
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>42.601,59</b>	<b>-</b>
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
Proventi straordinari	47.500,00	172.749,14
Proventi da permessi di costruire	-	5.516,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	40.000,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	55.219,94
Plusvalenze patrimoniali	-	-
Altri proventi straordinari	47.500,00	72.013,20
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>47.500,00</b>	<b>172.749,14</b>
Oneri straordinari	290.657,52	198.812,23
Trasferimenti in conto capitale	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	249.767,92	17.536,03
Minusvalenze patrimoniali	-	-
Altri oneri straordinari	40.889,60	181.276,20
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>290.657,52</b>	<b>198.812,23</b>
	-	-
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>243.157,52</b>	<b>- 26.063,09</b>
	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>223.319,15</b>	<b>132.161,10</b>

Imposte (*)	37.659,78	35.182,33
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>185.659,37</b>	<b>167.343,43</b>

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un utile di € 185.659,37.

## 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)	Anno 2019	Anno 2018
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
Costi di impianto e di ampliamento	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
Avviamento	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
Altre	1.280,02	2.475,28
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.280,02</b>	<b>2.475,28</b>
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
Beni demaniali	6.000.684,87	6.152.713,51
Terreni	123.713,25	123.713,25
Fabbricati	746.941,29	772.330,55

Infrastrutture	5.130.030,33	5.256.669,71
Altri beni demaniali	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>4.934.782,60</b>	<b>5.071.999,77</b>
Terreni	524.354,97	524.354,97
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Fabbricati	4.286.929,51	4.426.785,77
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Impianti e macchinari	71.845,93	78.067,12
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	25.344,62	13.399,94
Mezzi di trasporto	-	-
Macchine per ufficio e hardware	17.894,17	23.022,71
Mobili e arredi	8.413,40	6.369,25
Infrastrutture	-	-
Altri beni materiali	-	0,01
Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>199.101,60</b>	<b>80.140,42</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>11.134.569,07</b>	<b>11.304.853,70</b>
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
Partecipazioni in	<b>613.997,68</b>	603.599,93
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	613.997,68	603.599,93
<i>altri soggetti</i>	-	-
Crediti verso	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-
Altri titoli	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>613.997,68</b>	<b>603.599,93</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>11.749.846,77</b>	<b>11.910.928,91</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<u>Rimanenze</u>	-	-
<b>Totale rimanenze</b>	-	-

<u>Crediti</u> (2)		
Crediti di natura tributaria	281.148,93	336.709,03
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
Altri crediti da tributi	281.148,93	336.709,03
Crediti da Fondi perequativi	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	69.786,35	34.831,44
verso amministrazioni pubbliche	69.786,35	34.831,44
imprese controllate	-	-
imprese partecipate	-	-
verso altri soggetti	-	-
Verso clienti ed utenti	405.973,26	277.373,75
Altri Crediti	77.250,50	17.966,85
verso l'erario	406,00	4.294,00
per attività svolta per c/terzi	18.744,50	13.672,85
altri	58.100,00	-
<b>Totale crediti</b>	<b>834.159,04</b>	<b>666.881,07</b>
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
Partecipazioni	-	-
Altri titoli	-	-
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<u>Disponibilità liquide</u>		
Conto di tesoreria	155.933,66	335.774,26
Istituto tesoriere	-	335.774,26
presso Banca d'Italia	155.933,66	-
Altri depositi bancari e postali	23.729,33	17.804,15
Denaro e valori in cassa	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>179.662,99</b>	<b>353.578,41</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.013.822,03</b>	<b>1.020.459,48</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei attivi	-	-
Risconti attivi	-	-

TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>12.763.668,80</b>	<b>12.931.388,39</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	2.674.577,31	2.674.577,31
Riserve	10.326.947,30	10.763.646,72
da risultato economico di esercizi precedenti	93.160,86	74.182,57
da capitale	-	-
da permessi di costruire	87.560,89	72.365,71
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		10.013.498,51
indisponibili e per i beni culturali	9.761.151,18	
altre riserve indisponibili	571.396,09	603.599,93
Risultato economico dell'esercizio	185.659,37	167.343,43
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>7.838.029,36</b>	<b>7.921.725,98</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
Per trattamento di quiescenza	-	-
Per imposte	-	-
Altri	14.251,00	13.411,99
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>14.251,00</b>	<b>13.411,99</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	-	-
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	-	-
<b>D) DEBITI (1)</b>		
Debiti da finanziamento	3.751.264,70	3.956.658,61
prestiti obbligazionari	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
verso banche e tesoriere	-	-
verso altri finanziatori	3.751.264,70	3.956.658,61
Debiti verso fornitori	790.949,86	740.591,86

Acconti	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-
imprese controllate	-	-
imprese partecipate	-	-
altri soggetti	-	-
Altri debiti	38.310,53	45.169,37
tributari	-	-
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-
per attività svolta per c/terzi (2)	-	45.169,37
altri	38.310,53	-
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>4.580.525,09</b>	<b>4.742.419,84</b>
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
Ratei passivi	5.833,92	18.202,48
Risconti passivi	325.029,43	235.628,10
Contributi agli investimenti	285.443,23	194.298,20
da altre amministrazioni pubbliche	285.443,23	194.298,20
da altri soggetti	-	-
Concessioni pluriennali	39.586,20	41.329,90
Altri risconti passivi	-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>	<b>330.863,35</b>	<b>253.830,58</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>12.763.668,80</b>	<b>12.931.388,39</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	39.168,47	76.648,83
2) beni di terzi in uso	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5) garanzie prestate a imprese controllate		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		
7) garanzie prestate a altre imprese		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>39.168,47</b>	<b>76.648,83</b>



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. Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 sulle base dei bilanci 2018. Il totale delle immobilizzazioni materiali e immateriali coincide con la somma dei modelli da A a D

### **Crediti**

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come di seguito evidenziato

	Importi al 31.12.2019
Totale residui attivi	1.288.282,68
- Svalutazione crediti	430.800,31
Saldo Iva	406,00
-Conti correnti postali 2019	23.729,33
<b>TOTALE CREDITI STATO PATRIMONIALE</b>	<b>834.159,04</b>

Il credito iva è stato correttamente rappresentato.

### **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 patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale è descritta nella tabella sottostante.

---

	Importo
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	185.659,37
Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio	15.195,18
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	- 32.203,84
Variazione subita dalla riserva indisponibile beni demaniali	- 252.347,33
<b>Variazione Patrimonio netto</b>	<b>- 83.696,62</b>

Si riporta di seguito la composizione del patrimonio netto

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	- 2.674.577,31	- 2.674.577,31	-
Riserve	10.326.947,30	10.763.646,72	- 436.699,42
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 93.160,86	74.182,57	- 167.343,43
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	87.560,89	72.365,71	15.195,18
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.761.151,18	10.013.498,51	- 252.347,33
<i>altre riserve indisponibili</i>	571.396,09	603.599,93	- 32.203,84
Risultato economico dell'esercizio	185.659,37	- 167.343,43	353.002,80
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>7.838.029,36</b>	<b>7.921.725,98</b>	<b>- 83.696,62</b>

### Debiti

È stata verificata la conciliazione tra residui passivi e residuo finanziamenti e l'ammontare dei debiti, come di seguito evidenziato

	Importi al 31.12.2019
Totale residui passivi	829.260,39
Debiti da finanziamento	3.751.264,70
<b>TOTALE DEBITI STATO PATRIMONIALE</b>	<b>4.580.525,09</b>

### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni su esercizi futuri che si riconciliano con il FPV presente nel conto del bilancio, come di seguito evidenziato

	Saldo al 31/12/2019
Fpv corrente	45.002,39
- Quota salario accessorio	5.833,92
Fpv capitale	-
<b>Totale impegni esercizi futuri</b>	<b>39.168,47</b>

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 quella civilistica, soprattutto a causa dei diversi presupposti; di conseguenza, pur riconoscendo la validità del lavoro svolto nella predisposizione 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**

La relazione predisposta dalla giunta, integrata con la nota integrativa tecnica, è stata redatta sostanzialmente conforme a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, i principali aggregati di entrata e spesa .

## **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 Revisore invita l'Amministrazione Comunale a:

- 1) Applicare l'avanzo di amministrazione in funzione della realizzazione dei residui attivi monitorando costantemente la consistenza della cassa che nel 2019 è diminuita in modo sostanzioso; va inoltre rafforzata l'azione di recupero dei crediti al fine di evitare anticipazioni di cassa
- 2) Concludere entro l'anno l'attività di accertamento delle imposte, almeno per le annualità in scadenza;
- 3) Continuare nell'affinamento delle correlazioni tra contabilità finanziaria ed economica al fine di predisporre per l'anno 2020 una situazione economico -patrimoniale ancora più aderente al dettato legislativo e alla realtà fattuale .

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto finanziario dell'esercizio finanziario 2019, con le specifiche sopra espresse per il conto del patrimonio e il conto economico.

Canonica d'Adda,

L'organo di revisione

**DOTT. CLAUDIO CAVALLARI**

---



## DiKe6 - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2020-06-23 09:42:55 (UTC)

File verificato: C:\Users\giulia.pisoni\AppData\Local\Microsoft\Windows\Temporary Internet Files\Content.Outlook\RS2C0QO5\Relazione Rendiconto 2019.docx.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1: CAVALLARI CLAUDIO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
online: 23/06/2020 08:30:00

**Dati del certificato del firmatario CAVALLARI CLAUDIO:**

Nome, Cognome: CLAUDIO CAVALLARI  
Organizzazione: NON PRESENTE  
Numero identificativo: 20111112651911  
Data di scadenza: 24/05/2023 21:59:59  
Autorità di InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,  
certificazione: Certificatore Accreditato,  
07945211006, IT  
Documentazione del <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>  
certificato (CPS):  
Identificativo del OID 1.3.76.36.1.1.1  
CPS:  
Identificativo del OID 1.3.76.24.1.1.2  
CPS:  
Identificativo del OID 0.4.0.194112.1.2  
CPS:

**Fine rapporto di verifica**

Il futuro digitale è adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2016 | P.IVA 07945211006