

COMUNE DI CODOGNÈ
PROVINCIA DI TREVISO

Relazione dell'organo di revisione

*sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario 2020
parere n. 10*

L'organo di revisione

LACEDELLI DOTT. MONICA

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Monica Lacedelli, Revisore Unico dei Conti

ricevuta in data 29/03/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 35 del 29.03.2021, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati previsti dall'art. 9 comma 3 del DPCM 28/12/2011:

- prospetto delle entrate accertate per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto delle spese impegnate per missioni, programmi e macroaggregati;
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- tabella dimostrativa degli accertamenti e degli impegni assunti nell'esercizio 2020 e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi 2021 e successivi;
- relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa.
- composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato 2020;
- composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- conto del tesoriere;
- ◆ visti gli allegati previsti dal D.lgs 118/2011
 - delibera dell'organo consiliare n. 22 del 28.07.2020 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 112/2008 e D.M. 23/12/2009;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 20/02/2018);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6, comma 4, D.L. 95/2012);
 - prospetto delle spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, comma 26, D.L. 138/2011 e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione del rispetto obiettivi anno 2020 del monitoraggio sul pareggio di bilancio;
 - attestazioni, rilasciate 08/02/2021 dai Responsabili dei Servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio

- ◆ visti inoltre i seguenti documenti messi a disposizione per il controllo
 - delibera della Giunta Comunale n. 23 del 18/02/2021 di "Riaccertamento ordinario e re-imputazione dei residui, determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguente variazione al bilancio di previsione 2021-2023;
 - inventario generale;
 - carte di lavoro della procedura di conciliazione dei dati finanziari con i dati economico-patrimoniali;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - rendiconto redatto secondo gli schemi di cui al DPR 194/1996, per sole finalità conoscitive;
 - l'elenco degli indirizzi internet dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2019;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011 e il D.P.C.M. 28/12/2011;
- ◆ visto il principio contabile applicato allegato 2 al D.P.C.M. attuativo del D.Lgs 118/2011 (armonizzazione contabile);
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. in quanto compatibili con il D.Lgs 118/2011;
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/1996;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;

DATO ATTO CHE

- ◆ che per l'esercizio 2020 l'ente ha utilizzato gli schemi di bilancio previsti dal D.Lgs 118/2011 che, per effetto dell'art. 2 comma 3 del DPCM 28/12/2011, hanno assunto valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria,
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili approvati con DPCM 28/12/2011:

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni dell'Organo di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di revisione, sulla base dei controlli effettuati nel corso dell'esercizio 2020, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al principio "allegato 2" al DPCM 28/12/2011 nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento;
- il rispetto del monitoraggio del pareggio finale di Bilancio per l'anno 2020;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di debito/credito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 31.07.2020, con delibera n. 22 del 28/07/2020;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2020;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che la Giunta Comunale, in applicazione del nuovo principio contabile, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, sulla base delle ricognizioni dei Responsabili dei Servizi.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1636 reversali e n. 1825 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			1.724.199,64
Riscossioni	612.396,14	3.787.462,35	4.399.858,49
Pagamenti	447.213,90	3.086.361,47	3.533.575,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			2.590.482,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.590.482,76

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità
Anno 2017	1.729.213,97
Anno 2018	2.356.925,86
Anno 2019	1.724.199,64

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle

scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31/12/2020 (da conto Tesoriere)	2.590.482,76
Fondo di cassa netto al 31/12/2020 (da scritture contabili)	2.590.482,76

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 629.971,00, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2020
Accertamenti di competenza	+	4.965.194,90
Impegni di competenza	-	3.555.072,17
SALDO		1.410.122,73
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	567.844,80
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.347.996,53
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		629.971,00

I movimenti finanziari di bilancio, depurati dell'influenza del fondo pluriennale vincolato in entrata e spesa, evidenziano un avanzo di competenza di € 1.410.122,73, così dettagliato:

Riscossioni competenza	(+)	3.787.462,35
Pagamenti competenza	(-)	3.086.361,47
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	701.100,88
Residui attivi	(+)	1.177.732,55
Residui passivi	(-)	468.710,70
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	709.021,85
Totale avanzo di competenza	[A] + [B]	1.410.122,73

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	52.468,84
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.163.670,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	2.512.929,77
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	49.822,41
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	(-)	34.300,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		619.087,06
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	80.170,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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)		699.257,96
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	182.977,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		516.280,16
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-19.550,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		535.830,62

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	338.650,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	515.375,96
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.393.678,93
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	(-)	599.996,83
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.298.174,12
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri 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-V+E)		349.533,94
– Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		349.533,94
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		349.533,94

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (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 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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		1.048.791,90
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	182.977,80
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		865.814,10
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-19.550,46
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		885.364,56

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		699.257,96
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	80.170,90
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	0,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-19.550,46
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	182.977,80
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		455.659,72

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- 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 2021-2022-2023 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	52.468,84	49.822,41
FPV di parte capitale	515.375,96	1.298.174,12

E' stata verificata la corretta destinazione delle entrate a destinazione specifica o vincolata e delle relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge, come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione (libri di testo e borse di studio)	€ 2.724,00	€ 2.724,00
Per contributi c/capitale imprese		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi dalla Provincia per la protezione civile		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	€ 17.776,90	€ 17.776,90
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per contributi in conto capitale	€ 1.251.178,56	€ 599.996,83
Per contributi c/impianti		
Trasferimento 5 per mille finalità sociali	€ 11.395,90	€ 11.395,90
Totale	€ 1.283.075,36	€ 631.893,63

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;
- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);
- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi

dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020.

E' rilevante verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

Dovrà essere verificato a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19.

L'Organo di revisione segnala a tal proposito che alla luce della FAQ Arconet n.47 si può valutare in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

Le entrate straordinarie da contributi statali relativi alla situazione emergenziale "Covid" incassate nel 2020 vengono riepilogate nel prospetto seguente; per la definizione del relativo utilizzo nel corso del 2020 si rimanda alla certificazione che verrà inviata al Ministero dell'Economia e Finanze entro la scadenza prevista ai sensi dell'art. 39 comma 2 del D.L. 104/2020.

ristori specifici di spesa	€ 79.918,12
ristori specifici di entrata	€ 18.165,17
totale ristori	€ 98.083,29
fondo funzioni fondamentali	€ 246.103,47
TOTALE COMPLESSIVO	€ 344.186,76

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di 2.416.557,62 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			1.724.199,64
RISCOSSIONI	612.396,14	3.787.462,35	4.399.858,49
PAGAMENTI	447.213,90	3.086.361,47	3.533.575,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			2.590.482,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.590.482,76
RESIDUI ATTIVI	506.811,77	1.177.732,55	1.684.544,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del Dipartimento delle Finanze</i>	0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	41.762,23	468.710,70	510.472,93
fondo pluriennale vincolato per spese correnti			49.822,41
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			1.298.174,12
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2020 (a)			2.416.557,62
Parte accantonata			
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			322.432,65
Altri accantonamenti			31.325,05
Totale parte accantonata (b)			353.757,70
Parte vincolata			
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			185.173,04
vincoli derivanti da trasferimenti			1.144,76
vincoli derivanti da contrazione di mutui			0,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata (c)			186.317,80
Totale parte destinata agli investimenti (D)			312.979,96
totale parte disponibile (a - b - c - d)			1.563.502,16

d) Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è quantificato ed accantonato nella misura di € 322.432,65 secondo il metodo di calcolo previsto dal punto 4.2 del principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

E' stato provveduto pertanto a:

- 1) identificare le categorie di entrate interessate da potenziale dubbia esigibilità (violazioni ICI/IMU e sanzioni al Codice della strada e Imposta sulla pubblicità);
- 2) utilizzare il metodo a) quale media semplice.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto

e) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	4.965.194,90
Totale impegni di competenza	-	3.555.072,17
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.410.122,73

Gestione Fondo pluriennale vincolato

Fondo pluriennale vincolato in entrata 2020	+	567.844,80
Fondo pluriennale vincolato in spesa al 31/12/2020	-	1.347.996,53
SALDO GESTIONE FPV		-780.151,73

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	22.763,77
Minori residui passivi riaccertati	+	27.421,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		4.657,60

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.410.122,73
SALDO GESTIONE FPV		-780.151,73
SALDO GESTIONE RESIDUI		4.657,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		418.820,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.363.108,12
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020		2.416.557,62

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2020

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto 2020	Differenza	Scostam.
FPV per spese correnti			52.468,84		
FPV per spese in conto capitale			515.375,96		
Avanzo di amministrazione applicato			418.820,90		----
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria	1.975.494,34	1.969.143,30	-6.351,04	-0,32%
Titolo II	Trasferimenti correnti	186.772,16	656.754,92	469.982,76	251,63%
Titolo III	Entrate extratributarie	506.028,50	537.772,44	31.743,94	6,27%
Titolo IV	Entrate in conto capitale	211.200,00	1.393.678,93	1.182.478,93	559,89%
Titolo V	Entrate da riduzione attività finanziarie				
Titolo VI	Accensione di prestiti	1.005.800,00		-1.005.800,00	
Titolo VII	Anticipazioni da tesoriere				
Titolo IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	877.000,00	407.845,31	-469.154,69	-53,50%
Totale		4.762.295,00	5.951.860,60	1.189.565,60	24,98%

Spese (CP+FPV)		Previsione iniziale	Rendiconto 2020	Differenza	Scostam.
Titolo I	Spese correnti	2.575.895,00	2.512.929,77	-62.965,23	-2,44%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.217.000,00	599.996,83	-617.003,17	-50,70%
Titolo IV	Rimborso di prestiti	92.400,00	34.300,26	-58.099,74	-62,88%
Titolo V	Chiusura anticipazione da tesoriere				
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	877.000,00	407.845,31	-469.154,69	-53,50%
Totale		4.762.295,00	3.555.072,17	-1.207.222,83	-25,35%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2018	2019	2020
FPV per spese correnti		31.169,36	35.944,61	52.468,84
FPV per spese in conto capitale		891.722,10	966.748,42	515.375,96
avanzo di amministrazione applicato		679.090,00	815.753,60	418.820,90
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria	2.098.528,02	1.918.694,28	1.969.143,30
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	479.825,41	190.414,76	656.754,92
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	567.839,17	574.709,08	537.772,44
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	360.440,14	544.869,25	1.393.678,93
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione attività finanziarie			
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da tesoriere			
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	389.553,06	515.539,34	407.845,31
Totale Entrate		3.896.185,80	3.744.226,71	4.965.194,90
Spese		2018	2019	2020
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.486.849,79	2.349.292,37	2.512.929,77
	di cui fpv	31.169,36	35.944,61	52.468,84
	FPV al 31.12.	35.944,61	52.468,84	49.822,41
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	610.839,02	1.345.188,23	599.996,83
	di cui fpv	891.722,10	966.748,42	515.375,96
	FPV al 31.12.	966.748,42	515.375,96	1.298.174,12
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	154.144,23	121.787,81	34.300,26
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione da tesoriere			
<i>Titolo VII</i>	Spese per conto terzi e partite di giro	389.553,06	515.539,34	407.845,31
Totale Spese		3.641.386,10	4.331.807,75	3.555.072,17

c) COERENZA E COMPATIBILITÀ PRESENTE E FUTURA CON LE DISPOSIZIONI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA DELL'EQUILIBRIO FINALE.

I commi da 819 a 826 sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e, più in generale, delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia al Fondo pluriennale vincolato di entrata sia avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (co. 820). dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al dlgs. 118/2011 (co. 821). L'abolizione dei vincoli di finanza pubblica comporta, parallelamente, rilevanti elementi di semplificazione amministrativa. Sempre dal 2019 cessano di avere applicazione i commi della legge di bilancio 2017 e 2018 che riguardano non solo la definizione del saldo finale di competenza, ma anche quelli relativi alla presentazione di documenti collegati al saldo di finanza pubblica e agli adempimenti adesso connessi: prospetto dimostrativo del rispetto del saldo, monitoraggio e certificazione, sanzioni per il mancato rispetto del saldo.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2019:

	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Previsioni iniziali 2020</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Differenza fra rendiconto e previsione</i>
I.C.I./I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	91.663,65	80.494,34	46.603,52	-33.890,82
I.M.U.	688.176,80	710.000,00	1.087.950,70	377.950,70
Addizionale IRPEF	421.395,65	449.200,00	605.498,83	156.298,83
Tassa sui servizi indivisibili (TASI)	479.219,96	481.000,00	14.692,58	-466.307,42
Tosap	20.645,82	18.000,00	11.157,23	-6.842,77
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Imposta sulla pubblicità	36.548,97	56.000,00	29.814,68	-26.185,32
Altre imposte	1.000,00	800,00	700,00	-100,00
Tassa rifiuti solidi urbani				
Fondo sperimentale di riequilibrio	180.043,43	180.000,00	172.725,76	-7.274,24
Totale entrate tributarie	1.918.694,28	1.975.494,34	1.969.143,30	-6.351,04

Imposta comunale sugli immobili

Gettito ICI / IMU da attività di recupero anni precedenti

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che le entrate per recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Bil. Previsione	Accertate	Riscosse comp.
Recupero evasione Ici/imu	80.494,34	46.603,52	42.985,56
Totale	80.494,34	46.603,52	42.985,56

Le somme sono state accertate secondo quanto previsto dai principi contabili in base agli avvisi di accertamento notificati al 31/12/2020. Le somme accertate e non riscosse sono state accantonate nell'avanzo di amministrazione come Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Imposta municipale unica (IMU)

L'accertamento IMU, pari ad € 1.087.950,70, è stato effettuato sulla base del prospetto di quantificazione delle risorse di competenza dell'ente, elaborata dall'IFEL ed acquisita dal Ministero delle Finanze per la definitiva attribuzione del Fondo di solidarietà comunale; l'importo è stato accertato al netto della quota di contribuzione al Fondo di solidarietà comunale a carico del Comune di Codognè.

Alla data odierna la spettanza netta è stata interamente incassata.

Nell'anno 2020 il Comune di Codognè non ha modificato le aliquote dell'IMU.

L'accertamento è comprensivo della quota prevista per la TASI abrogata con il comma 738, articolo 1 della Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Addizionale Comunale Irpef

La somma accertata tra ordinaria e attività di controllo ed incassata è pari ad € 605.498,83.

Gli incassi dell'Addizionale sono oggetto di costante ed analitico monitoraggio da parte dell'ente.

Tassa sui servizi indivisibili (TASI)

A decorrere dall'anno 2020 la tassa sui servizi indivisibili (TASI) è implicitamente abrogata.

Il comma 738, articolo 1 della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 dispone che l'Imposta Unica Comunale è abolita ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI) e all'imposta municipale propria (IMU).

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2018	2019	2020
Contributi e trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	97.680,73	85.362,36	462.977,56
Contributi e trasferimenti correnti da amministrazioni locali	307.092,23	45.099,93	134.141,19
Trasferimenti correnti dall'UE e dal resto del Mondo			
Contr. e transf. correnti da imprese	75.052,45	59.952,47	59.636,17
Totale	479.825,41	190.414,76	656.754,92

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2020 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali e a quelle accertate nell'anno 2019:

	Rendiconto 2019	Previsioni definitive 2020	Rendiconto 2020	Differenza fra rendiconto e previsioni 2019
Vendita di beni e servizi	385.089,84	362.119,73	372.781,76	10.662,03
Proventi derivanti dalla repressione di illeciti	26.278,17	10.639,40	40.253,81	29.614,41
Proventi dei beni dell'ente				
Interessi su anticipi e crediti	334,15	700,00	303,08	-396,92
Altri redditi da capitale	21.880,21	21.000,00	21.880,21	880,21
Rimborsi e altre entrate correnti	141.126,71	153.941,95	102.553,58	-51.388,37
Totale entrate extratributarie	574.709,08	548.401,08	537.772,44	-40.243,05

Vendita di beni e servizi (e proventi derivanti dalla gestione dei beni)

A seguito della diversa riclassificazione del bilancio conseguente all'armonizzazione contabile, la presente categoria ricomprende le ex categorie "Servizi Pubblici" e "Proventi dei beni dell'ente", mentre non comprende più le sanzioni per violazione del Codice della strada, ora confluite nell'apposita categoria denominata "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione di illeciti".

Per quanto riguarda i servizi a domanda individuale si attesta che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario, non aveva l'obbligo di assicurare per l'anno 2020 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente:

Servizi a domanda individuale				
	<i>Entrate</i>	<i>Uscite</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
mensa scolastica	44.865,13	57.186,21	-12.321,08	78%
spettacoli (manif culturali)		14.000,00	-14.000,00	
pasti a domicilio	27.383,14	34.500,00	-7.116,86	79%
TOTALI	72.248,27	105.686,21	-33.437,94	68%

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità degli illeciti

La voce principale compresa nella categoria è quella delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada (art. 208 D.Lgs 285/1992), che negli ultimi tre esercizi ha registrato la seguente evoluzione:

	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Accertamento	33.294,02	25.920,17	35.553,81
Riscossione (competenza)	30.224,57	21.633,17	20.222,86

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

	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
Spesa Corrente	15.112,28	10.816,59	10.111,43

Altre entrate da redditi di capitale

La somma accertata di € 21.880,21 è relativa al dividendo annuale erogato dalla società partecipata Asco Holding S.p.a.

Altre entrate in conto capitale

Sono incluse in questa categoria le entrate da permessi a costruire e le entrate da oneri di urbanizzazione.

I proventi suddetti sono stati interamente destinati al finanziamento di spese in conto capitale.

Spese correnti

Gli stanziamenti di spesa corrente, comprensivi del Fondo Pluriennale vincolato in spesa, presentano il seguente andamento:

macroaggregati (dal 1/1/2014)	2018	2019	2020
101 - Redditi lavoro dipendente	674.645,97	689.605,80	652.823,34
102 - Imposte e tasse	57.352,92	57.879,66	58.026,04
103 - Acquisto di beni e servizi	967.837,71	1.100.829,15	1.185.225,70
104 - Trasferimenti correnti	636.391,05	376.391,56	488.561,70
107 - Interessi passivi	52.016,58	45.865,99	40.123,82
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	50.036,33	31.699,02	41.822,59
110 - altre spese correnti	48.569,23	47.021,19	46.346,58
Totale spese correnti	2.486.849,79	2.349.292,37	2.512.929,77
111- fondo pluriennale vincolato	35.944,61	52.468,84	49.822,41

Totale spese correnti	2.522.794,40	2.401.761,21	2.562.752,18
----------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Spese per personale– macroaggregato 101

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/2006, la quale dispone che gli enti soggetti al patto di stabilità assicurino il contenimento della spesa per il personale, siccome definita dalla Corte dei conti, Sezione Autonomie.

anno 2020	
spesa intervento 01/macroaggr. 101	664.679,02
altr forme di lavoro incluse nell'int.03/ macroaggr. 103	
irap	41.432,57
altre spese di personale incluse	2.846,75
altre spese di personale escluse	17.055,83
totale spese di personale	691.902,51
<i>riconciliazione a seguito applicazione principi contabili</i>	
Totale riconciliato	691.902,51

media del triennio 2011/2013 art. 1 c. 557 - quater legge 296/2006
 Rispetto limite di spesa

818.638,89
 126.736,38

L'Organo di revisione ha verificato altresì il rispetto del limite di incidenza della spesa per personale sul complesso delle spese correnti, ai sensi dell'art. 14 comma 9 della Legge 122/2010, che risulta pari al 28,76%.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato compresi oneri riflessi	664.679,02
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	0,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	0,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	0,00
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0,00
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	INC PUNTO1
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziatae con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
12) IRAP	41.432,57
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	2.846,75
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
15) Altre spese	0,00
totale	708.958,34

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	5.881,52
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	116,30
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0,00
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	10.482,07
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viabilità codice della strada	0,00
9) incentivi per la progettazione	0,00
10) incentivi per il recupero ICI	0,00
11) diritto di rogito	575,94
12) altre (personale per censimento popolazione istat)	
totale	17.055,83

Ritenuto opportuno procedere alla verifica dei presupposti alle assunzioni previste dal DM 17 marzo 2020, nonché alla peculiare situazione dell'Ente;

L'art. 1 del DM 17 marzo 2020, ai fini dell'attuazione dell'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2019, è volto ad individuare i valori soglia di riferimento per gli enti, sulla base del calcolo del rapporto tra la spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione.

Preso atto che per ricalcolare le facoltà assunzionali si farà riferimento alle definizioni di spesa di personale e entrate correnti come indicato all'art.2 del DM 17 marzo 2020 in correlazione con il paragrafo 1.2. della circolare la quale specifica che, "nel caso di comuni che abbiano optato per l'applicazione della tariffa rifiuti corrispettiva secondo l'art.1 c. 668 L.147/13 ed abbiano in conseguenza attribuito al gestore l'entrata da TARI corrispettiva e la relativa spesa, la predetta entrata da TARI va contabilizzata tra le entrate correnti al netto del FCDE di parte corrente, ai fini della determinazione del valore soglia";

che ai fini del calcolo del suddetto rapporto, il DM prevede espressamente che:

- a) per spesa del personale si intendono gli impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'art. 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente, al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP, come rilevati nell'ultimo rendiconto della gestione approvato;
- b) entrate correnti: media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata;

vista la Circolare ministeriale sul DM attuativo dell'art. 33, comma 2, del Decreto-legge n. 34/2019 in materia di assunzioni di personale, che fornisce indicazioni anche sulle modalità di calcolo del rapporto tra spese di personale / entrate correnti;

Individuazione dei valori soglia - art. 4, comma 1 e art. 6;

COMUNE DI	CODOGNE'
POPOLAZIONE	5380
FASCIA	E
VALORE SOGLIA PIU' BASSO	26,90%
VALORE SOGLIA PIU' ALTO	30,90%

Fascia	Popolazione	Tabella 1 (Valore soglia più basso)	Tabella 3 (Valore soglia più alto)
a	0-999	29,50%	33,50%
b	1000-1999	28,60%	32,60%
c	2000-2999	27,60%	31,60%
d	3000-4999	27,20%	31,20%
e	5000-9999	26,90%	30,90%
f	10000-59999	27,00%	31,00%
g	60000-249999	27,60%	31,60%
h	250000-1499999	28,80%	32,80%
i	1500000>	25,30%	29,30%

Calcolo rapporto Spesa di personale su entrate correnti - art. 2

ANNO			
<u>Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno</u>	2020		
	ANNO	VALORE	FASCIA
Popolazione al 31 dicembre	2019	5.380	e
	ANNI	VALORE	VALORE 2018
Spesa di personale - ultimo rendiconto di gestione approvato (v. tabella di dettaglio)	2019	693.347,30 € (I)	666.641,06 €
Entrate correnti - rendiconti di gestione dell'ultimo triennio	2017	3.555.975,00	
	2018	3.604.810,00	
	2019	3.133.818,12	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		3.431.534,37 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2019	358.626,56 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		3.072.907,81 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette	(a)		22,56%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(b1)		26,90%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(b2)		30,90%
Incremento TEORICO massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (solo se (a) < o = (b))	(c)	133.264,90 €	
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM	2020		17,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2	(d)	113.328,98 €	
Incremento EFFETTIVO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	(e)	113.328,98 €	
Tetto massimo EFFETTIVO di spesa di personale per l'anno (art. 5, c. 1)	(f)	806.676,28 €	

Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. tabella di dettaglio)	(g)	0,00 €
Incremento EFFETTIVO della spesa di personale + Resti assunzionali	(e+g)	113.328,98 €
Verifica del limite di incremento di spesa rispetto al valore corrispondente della Tabella 2	(h)	113.328,98 €
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2020	806.676,28 € (i)

NOTA BENE:

Se (a) è maggiore di (b1) ma è inferiore a (b2), non è consentito aumentare la spesa di personale oltre il limite del 2018.

Se (a) è maggiore di (b1) e maggiore di (b2), l'ente deve ridurre progressivamente il rapporto spese / entrate correnti.

Se (c) è maggiore di (d), l'incremento di spesa (e) non può essere superiore a (d).

(f) è dato dalla somma della spesa di personale netta da ultimo rendiconto + (e).

Se (e+g) > (c), l'aumento di spesa è pari a (c), altrimenti esso è pari a (e+g).

Questo Ente si trova nella fascia demografica di cui alla lettera (e), avendo n. 5.380 abitanti.

Gli articoli 4, 5 e 6 del DM 17 marzo 2020, ai fini dell'attuazione dell'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2019, individuano, nelle Tabelle 1, 2, 3:

- i valori soglia per fascia demografica del rapporto della spesa del personale dei comuni rispetto alle entrate correnti
- i valori calmierati, ossia le percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio, applicabili in sede di prima applicazione e fino al 31 dicembre 2024
- i valori soglia di rientro della maggiore spesa del personale.

Il comune che si colloca al di sotto del valore soglia di cui alla tabella 1, può incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2 del DM, non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 di ciascuna fascia demografica.

Questo ente, trovandosi nella fascia demografica di cui alla lettera (e) e avendo registrato un rapporto tra spesa di personale e media delle entrate correnti pari al 22,56%, si colloca nella seguente fascia:

FASCIA 1 - COMUNI VIRTUOSI, poiché il suddetto rapporto si colloca al di sotto del valore soglia di cui alla tabella 1.

Il Comune può pertanto incrementare la spesa di personale per nuove assunzioni a tempo indeterminato fino alla soglia massima prevista dalla tabella 1 del DM 17 marzo 2020 per la propria fascia demografica di appartenenza ma SOLO ENTRO il valore calmierato di cui alla tabella 2 del DM, come previsto dall'art. 5 del DM stesso. Le maggiori assunzioni consentite NON rilevano ai fini del rispetto dell'aggregato delle spese di personale in valore assoluto dell'art. 1, comma 557 della l. 296/2006.

Il Comune può assumere entro lo spazio finanziario di € 113.328,98.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO in data 02.07.2020 il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2019.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Anno 2019	Anno 2020
Risorse stabili	58.269,32	58.269,32
Risorse variabili	6.512,37	6.512,37
Totale fondo	64.781,69	64.781,69
-Risorse non soggette a vincolo	3.144,70	3.144,70
Totale	61.636,99	61.636,99

L'Organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.lgs. 165/2001.

Interessi passivi - Macroaggregato 107

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2020 ammontano ad € 40.123,82

Verifica rispetto vincoli in materia di contenimento delle spese

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2019 entro il termine del 30/06/2020, come stabilito dal decreto legge n. 18/2020, recante "Misure di potenziamento del servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da Covid -19" (AS 1766S), nel quale sono confluiti gli altri 3 decreti legge per l'emergenza COVID-19; decreto legge n. 9 (famiglie e imprese); d.l. n. 14 (sanità), d.l. n. 11- (giustizia), non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
 - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
 - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
 - *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni».

Spese in conto capitale

L'andamento della spesa in conto capitale, comprensiva del Fondo Pluriennale vincolato in spesa, evidenzia il seguente andamento:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.217.000,00	2.211.150,91	599.996,83	1.611.154,08	-72,87
Di cui Fondo Pluriennale vincolato (finanziate nel 2020 ma imputate al 2021 e successivi)			1.298.174,12	

Lo scostamento fra le previsioni definitive e le somme impegnate, invece, è dovuto allo spostamento in avanti dei cronoprogrammi di realizzazione di alcune opere per le quali non è stato possibile avviare le procedure di gara entro fine anno (condizione essenziale, in base ai nuovi principi, per poter considerare le somme impegnate nell'esercizio, ancorché con esigibilità futura).

Partite di giro e servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese per partite di giro e servizi conto terzi è stato il seguente:

Entrata	Accertamenti	Spesa	Impegni
Tipologia 100 – entrata partite di giro	395.690,19	Uscite per partite di giro	407.845,31
Tipologia 200 – entrate per conto terzi	12.155,12	Uscite per conto terzi	0,00
Totale entrata	407.845,31	Totale spesa	407.845,31

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

Metodo "A"

Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione anno 2020
 entrate correnti di dubbia esigibilità

Residui attivi al 31/12/2020				
Descrizione capitolo	Da c/residui	Da c/competenza	Totale	Quota da accantonare in sede di rendiconto 2020
IMU /ICI/TASI ATT DI CONTROLLO	358.081,95	3.617,96	361.699,91	273.408,96
TASI ATTIVITA' DI CONTROLLO	39.340,71	1.113,00	40.453,71	30.578,96
SANZIONI CODICE DELLA STRADA	9.362,50	17.230,95	26.593,45	18.444,73
TOTALI	406.785,16	21.961,91	428.747,07	322.432,65

Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato € 322.432,65

Crediti stralciati dal conto del bilancio € 2.110,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 3.635,60 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2020 per indennità di fine mandato.

Fondo rischi contenzioso

E' stato costituito un fondo di euro 8.250,14 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2020 per spese legali.

Fondo rinnovi contrattuali

E' stato costituito un fondo di euro 19.439,31 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2020 per rinnovi contrattuali.

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo rendiconto approvato:

2017	2018	2019	2020
2,547	2,055	1,52	1,24

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito	1327	1173	1052
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	154	121	34
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.173	1.052	1.018

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	52	45	40
Quota capitale	154	121	34
Totale fine anno	206	166	74

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL e art. 14 del D.lgs n. 118/2011 con atto G.C. n. 23 del 18.02.2021 munito del parere dell'organo di revisione.

I risultati di tale operazione sono le seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
titolo 1	473.777,04	34.576,12	425.650,03	460.226,15	13.550,89
titolo 2	254.105,46	254.105,46		254.105,46	
titolo 3	68.249,91	57.909,67	10.154,20	68.063,87	186,04
titolo 4	310.126,99	231.450,15	69.650,00	301.100,15	9.026,84
titolo 6	33.299,74	33.299,74		33.299,74	
titolo 9	2.412,54	1.055,00	1.357,54	2.412,54	
Totale	1.141.971,68	612.396,14	506.811,77	1.119.207,91	22.763,77

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	344.452,78	309.649,77	7.688,84	317.338,61	27.114,17
C/capitale Tit. II	146.598,87	134.124,28	12.167,39	146.291,67	307,20
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	25.345,85	3.439,85	21.906,00	25.345,85	
Totale	516.397,50	447.213,90	41.762,23	488.976,13	27.421,37

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
ATTIVI							
Titolo I	18.160,98	4.095,34	220.647,06	158.708,37	24.038,28	21.924,64	447.574,67
Titolo II							
Titolo III	2.707,57	246,20	2.532,88	2.198,45	2.469,10	37.851,59	48.005,79
Titolo IV	69.650,00					1.116.956,32	1.186.606,32
Titolo VI							
Titolo IX	1.357,54					1.000,00	2.357,54
Totale	91.876,09	4.341,54	223.179,94	160.906,82	26.507,38	1.177.732,55	1.684.544,32

PASSIVI							
Titolo I	214,00		70,51	3.093,47	4.310,85	444.535,12	452.223,95
Titolo II				500,03	11.667,36	24.175,58	36.342,97
Titolo IV							
Titolo VII	21.906,00						21.906,00
Totale	22.120,00		70,51	3.593,50	15.978,21	468.710,70	510.472,92

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2020 non sono stati riconosciuti ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett. a) del TUEL debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Crediti e debiti reciproci

L'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale

Tempestività pagamenti

L'Ente, ha adottato le misure organizzative ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009 n.102, (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni forniture ed appalti.

In merito al rispetto della tempestività dei pagamenti, si rileva che il tempo medio di effettuazione dei pagamenti nel 2020 è stato di -14,36 giorni.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 20/02/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese di rappresentanza

Con riferimento al D.M. 23.01.2012 del Ministero dell'Interno di concerto con il M.E.F. dovranno pubblicare le spese di rappresentanza sostenute dagli Organi di Governo al fine di adempiere al nuovo obbligo introdotto dall'art. 16 comma 26 del D.L. 13.08.2014 n. 138 convertito nella legge 14.09.2011 n. 148 e per effettuare la comunicazione alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti. Il prospetto è allegato obbligatorio al rendiconto della gestione e il Revisore prende atto del prospetto

predisposto che sarà allegato al fascicolo del rendiconto per l'approvazione in Consiglio Comunale.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Procedura di conciliazione

Gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio sono stati rettificati ed integrati al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali, espressi nel Conto economico e nello Stato patrimoniale secondo gli schemi dell'allegato 8 al DPCM 28/12/2011, secondo i criteri di cui al principio contabile della contabilità economico patrimoniale.

CONTO ECONOMICO

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.796.417,54	1.738.650,85		
2	Proventi da fondi perequativi	172.725,76	180.043,43		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	715.629,59	211.304,07		
a	Proventi da trasferimenti correnti	656.754,92	190.414,76		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	58.874,67	20.889,31		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	303.882,43	321.153,84	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	136.369,98	134.551,83		
b	Ricavi della vendita di beni	14.759,05	931,14		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	152.753,40	185.670,87		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	123.238,82	140.064,14	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.111.894,14	2.591.216,33		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	35.719,25	43.464,08	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.105.352,72	993.188,78	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi		3.782,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	517.467,93	382.789,92		
a	Trasferimenti correnti	488.561,70	376.391,56		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	3.406,23			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	25.500,00	6.398,36		
13	Personale	659.853,85	683.789,47	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	527.275,27	513.933,18	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	27.990,56	33.235,88	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	489.753,59	480.697,30	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	9.531,12		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	16.643,45	4.108,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	102.500,36	68.229,25	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.964.812,83	2.693.284,68		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		147.081,31	-102.068,35		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	21.880,21	21.880,21	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	21.880,21	21.880,21		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	303,08	334,15	C16	C16
Totale proventi finanziari		22.183,29	22.214,36		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	40.156,82	45.917,99	C17	C17
a	Interessi passivi	40.156,82	45.917,99		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		40.156,82	45.917,99		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-17.973,53	-23.703,63		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni		465.540,50	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)		465.540,50		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	73.461,06	68.335,98	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	73.461,06	35.335,98		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		33.000,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	73.461,06	68.335,98		
25	Oneri straordinari	34.297,49	20.636,39	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	34.297,49	20.636,39		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	34.297,49	20.636,39		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	39.163,57	47.699,59		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	168.271,35	387.468,11		
26	Imposte (*)	47.735,28	48.928,14	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	120.536,07	338.539,97	23	23

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
967.224,34	513.933,18	527.275,27

CONTO DEL PATRIMONIO

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Diritto di brevetto ed utilizzazione opera dell'ingegno	37.746,46	62.325,92	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.878,80	1.878,80	B16	B16
9	Altre			B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	39.625,26	64.204,72		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	Beni demaniali	7.525.794,97	7.695.630,14		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	6.120.594,46	6.270.896,97		
1.9	Altri beni demaniali	1.405.200,51	1.424.733,17		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.662.060,31	9.119.641,26		
2.1	Terreni	4.009.853,90	4.009.853,90	B111	B111
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	5.519.352,65	4.954.380,61		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	22.376,88	24.656,10	B112	B112
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	46.341,89	47.761,07	B113	B113
2.5	Mezzi di trasporto	35.408,22	48.284,29		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.127,20	12.959,35		
2.7	Mobili e arredi	16.333,74	18.409,25		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	2.265,83	3.336,69		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	524.386,03	789.056,47	B115	B115
	Totale immobilizzazioni materiali	17.712.241,31	17.604.327,87		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	764.580,06	764.580,06	B1111	B1111
a	<i>imprese controllate</i>			B1111a	B1111a
b	<i>imprese partecipate</i>	764.580,06	764.580,06	B1111b	B1111b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			B1112	B1112
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			B1112a	B1112a
c	<i>imprese partecipate</i>			B1112b	B1112b
d	<i>altri soggetti</i>			B1112c	B1112d
3	Altri titoli			B1113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	764.580,06	764.580,06		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.516.446,63	18.433.112,65		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	143.586,75	124.064,09		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	143.586,75	111.937,54		
c	Crediti da Fondi perequativi		12.126,55		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.186.606,32	564.232,45		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.174.606,32	564.232,45		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	12.000,00			
3	Verso clienti ed utenti	20.851,51	11.188,61	CII1	CII1
4	Altri Crediti	11.067,09	84.172,97	CII5	CII5
a	verso l'erario		313,00		
b	per attività svolta per terzi				
c	altri	11.067,09	83.859,97		
	Totale crediti	1.362.111,67	783.658,12		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1.2.3 CIII4.5	CIII1.2.3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	2.590.482,76	1.724.199,64		
a	istituto tesoriere	2.590.482,76	1.724.199,64		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2.3	CIV2.3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.590.482,76	1.724.199,64		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.952.594,43	2.507.857,76		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	8.995,29	27.905,59	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	8.995,29	27.905,59		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.478.036,35	20.968.876,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	100.000,00	100.000,00	AI	AI
II	Riserve	16.479.989,35	16.014.256,21		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.947.341,79	1.650.711,96	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	556.218,54	428.718,17	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.976.429,02	13.934.826,08		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	120.536,07	338.539,97	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		16.700.525,42	16.452.796,18		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	31.325,05	14.681,60	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		31.325,05	14.681,60		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.017.449,76	1.051.750,02		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.017.449,76	1.051.750,02	D5	
2	Debiti verso fornitori	260.801,35	343.324,86	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	86.663,72	52.874,14		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	38.355,20	45.124,14		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	48.308,52	7.750,00		
5	Altri debiti	163.033,86	120.827,46	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	3.517,99	2.068,96		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	149,88	793,51		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	159.365,99	117.965,01		
TOTALE DEBITI (D)		1.527.948,69	1.568.776,52		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	41.572,27	32.160,00	E	E
II	Risconti passivi	4.176.664,92	2.900.461,70	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.974.886,92	2.767.583,03		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.974.886,92	2.767.583,03		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	201.778,00	132.878,67		
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.218.237,19	2.932.621,70		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		22.478.036,35	20.968.876,00		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		1.298.174,12	515.375,96		
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					
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.298.174,12	515.375,96		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2020 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

B. Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento al netto del fondo svalutazione crediti.

C IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

B Fondi per rischi ed oneri

Il fondo rischi ed oneri corrisponde agli altri accantonamenti dell'avanzo di amministrazione.

D. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo IV della spesa.

C. II Debiti

Il valore patrimoniale al 31/12/2020 corrisponde al totale dei residui passivi della spesa al netto dei debiti di finanziamento, esclusa l'iva a debito.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a rilevazioni extracontabili per costi di competenza di esercizi successivi.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2020 corrisponde al Fondo vincolato pluriennale in c/capitale.

RELAZIONE/NOTA INTEGRATIVA SULLA GESTIONE

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

RENDICONTI DI SETTORE

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

Si rileva che l'Ente ha aggiornato nella sezione "Amministrazione trasparente" "Atti di concessione", l'elenco dei beneficiari di contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto l'Organo di Revisione

Attesta

la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione ed

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e suggerisce di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile preliminarmente per la riduzione del debito.

Codognè, 07.04.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Monica Lacedelli