

Comune di Casalgrande

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

BALDRATI DOTT.SA TIZIANA

LASAGNI DOTT. GIANNI

CIANCI DOTT. GIUSEPPE

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondi spese e rischi futuri	21
SPESA IN CONTO CAPITALE	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
CONTO ECONOMICO	32
STATO PATRIMONIALE	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONCLUSIONI	36

Comune di Casalgrande

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 20/05/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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 Casalgrande che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 20/05/2020

L'organo di revisione

Dott.sa Tiziana Baldrati

(sottoscritto digitalmente ai sensi

Art. 21 D. Lgs. N. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Gianni Lasagni

(sottoscritto digitalmente ai sensi

Art. 21 D. Lgs. N. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Giuseppe Cianci

(sottoscritto digitalmente ai sensi

Art. 21 D. Lgs. N. 82/2005 e s.m.i.)

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Tiziana Baldrati, Dott. Gianni Lasagni, Dott. Giuseppe Cianci, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 25.09.2018

- ◆ ricevuta in data 12.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.54 del 08.05.2020, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 71 del 21.12.2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	50
di cui variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	43
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Casalgrande registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.918 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Tresinaro-Secchia
- partecipa al Consorzio di Comuni Azienda Consorziale Trasporti Act;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	Gestione cimiteri – Consorzio Stabile Citea di Parma 02314840345- contratto del 23.05.2014 Rep. 9792 – durata fino al 31.08.2025
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di

controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art.180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno 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, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- che non sussistono debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2019, così come risulta dalle attestazioni dei Responsabili di Settore conservate agli atti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	7.749.916,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	7.749.916,11

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.177.001,16	7.497.681,01	7.749.916,11
<i>di cui cassa vincolata</i>	624.563,89	667.830,71	725.858,46

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	624.563,89	624.563,89	667.830,71
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	624.563,89	624.563,89	667.830,71
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	43.266,82	101.256,17
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	43.228,42
Fondi vincolati al 31.12	=	624.563,89	667.830,71	725.858,46
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	624.563,89	667.830,71	725.858,46

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

		+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
	Fondo di cassa iniziale (A)		€ 7.497.681,01			€ 7.497.681,01
	Entrate Titolo 1.00	+	€ 15.690.953,83	€ 9.163.249,55	€ 2.355.226,81	€ 11.518.476,36
	di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
	Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.100.634,57	€ 648.060,64	€ 120.278,86	€ 768.339,50
	di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
	Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.640.665,09	€ 1.635.601,92	€ 415.755,57	€ 2.051.357,49
	di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 19.432.253,49	€ 11.446.912,11	€ 2.891.261,24	€ 14.338.173,35
	di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
	Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 16.107.612,07	€ 11.280.883,71	€ 1.688.122,73	€ 12.969.006,44
	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
	Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 124.675,00	€ 124.673,82	€ -	€ 124.673,82
	di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
	di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
	Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 16.232.287,07	€ 11.405.557,53	€ 1.688.122,73	€ 13.093.680,26
	Differenza D (D=B-C)	=	€ 3.199.966,42	€ 41.354,58	€ 1.203.138,51	€ 1.244.493,09
	Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
	Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
	DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 3.199.966,42	€ 41.354,58	€ 1.203.138,51	€ 1.244.493,09
	Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.208.445,11	€ 827.572,29	€ 179.609,02	€ 1.007.181,31
	Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.725,00	€ 1.725,00	€ -	€ 1.725,00
	Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 201.698,10	€ 90.764,15	€ -	€ 90.764,15
	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.411.868,21	€ 920.061,44	€ 179.609,02	€ 1.099.670,46
	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
	Entrate Titolo 5	+	€ -	€ -	€ -	€ -
	Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
	Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.411.868,21	€ 920.061,44	€ 179.609,02	€ 1.099.670,46
	Spese Titolo 2.00	+	€ 5.276.451,26	€ 1.827.373,75	€ 242.150,24	€ 2.069.523,99
	Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 5.276.451,26	€ 1.827.373,75	€ 242.150,24	€ 2.069.523,99
	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 5.276.451,26	€ 1.827.373,75	€ 242.150,24	€ 2.069.523,99
	DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.864.583,05	-€ 907.312,31	-€ 62.541,22	-€ 969.853,53
	Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
	Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
	Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
	Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.166.127,57	€ 1.849.168,49	€ 3.818,14	€ 1.852.986,63
	Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.181.521,67	€ 1.774.477,20	€ 100.913,89	€ 1.875.391,09
	Fondo di cassa finale Z (Z=A+I+U-V)	=	€ 7.817.670,28	-€ 791.266,44	€ 1.043.501,54	€ 7.749.916,11

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

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo positivo di Euro 2.388.062,58.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.287.882,03, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.044.354,88 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.388.062,58
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	353.828,37
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	746.352,18
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.287.882,03
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.287.882,03
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	243.527,15
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.044.354,88

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 899.755,66
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.093.402,28
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.476.137,43
SALDO FPV	€ 617.264,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 340.798,64
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 114.088,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 187.074,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 413.784,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 899.755,66
SALDO FPV	€ 617.264,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 413.784,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 871.042,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.767.109,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 9.568.956,36
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019	

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%	
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza	
				(B/A*100)	
Titolo I	11.249.461,41	11.814.562,44	9.163.249,55	77,56	
Titolo II	945.306,49	926.779,75	648.060,64	69,93	
Titolo III	1.972.875,51	1.928.519,28	1.635.601,92	84,81	
Titolo IV	1.378.053,03	1.312.004,98	827.572,29	63,08	
Titolo V	1.725,00	1.725,00	1.725,00	100,00	

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	266.937,14
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	14.669.861,47 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.925.382,79
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	369.294,33
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	124.673,82 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.517.447,67
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	24.377,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.541.824,67
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	353.828,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	247.727,91
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		940.268,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	243.527,15
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		696.741,24

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	846.665,07
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.826.465,14
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.515.428,08
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 attivita' finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.235.477,28
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.106.843,10
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
E) Spese 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)		846.237,91
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	498.624,27
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		347.613,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		347.613,64

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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 attivita' finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.388.062,58
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	353.828,37
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	746.352,18
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.287.882,03
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	243.527,15
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.044.354,88

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.541.824,67
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	24.377,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	353.828,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	243.527,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	247.727,91
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		672.364,24

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo contezioso						
730200/55	CAUSE LEGALI	50.000,00	0,00	0,00	20.000,00	70.000,00
Totale Fondo contezioso		50.000,00	0,00	0,00	20.000,00	70.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
79220/98	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	2.288.419,78	0,00	337.109,02	251.891,32	2.877.420,12
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.288.419,78	0,00	337.109,02	251.891,32	2.877.420,12
Altri accantonamenti						
3015/4	ONERI SALARIALI AMMINISTRATORI IN ASPETTATIVA	15.864,17	-7.500,00	0,00	-8.364,17	0,00
3015/99	INDENNITA' DI CARICA SINDACO ED ASSESSORI	13.945,00	-13.945,00	2.789,00	0,00	2.789,00
79520/0	FONDO RISCHI PER GARANZIE PRESTATE A TERZI	150.000,00	0,00	0,00	-20.000,00	130.000,00
380970/7	SORAVI E RIMBORSI TRIBUTI COMUNALI	194.999,30	-1.932,00	13.930,35	0,00	206.997,65
Totale Altri accantonamenti		374.808,47	-23.377,00	16.719,35	-28.364,17	339.786,65
Totale		2.713.228,25	-23.377,00	353.828,37	243.527,15	3.287.206,77

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da quote vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
401089/0	CONTRIB. STAT. SISTEMAZIONI AMBIENTALI	80102165/0	SISTEMAZIONI AMBIENTALI	280.329,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.329,13
410010/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE (OU)	77102400/4	SISTEMAZIONE STRADE	183.326,17	0,00	286.571,52	97.518,83	189.052,69	-86.478,51	4.754,86	4.754,86	274.559,54
420010/0	SANZIONI PER ABUSIVISMO EDILIZIO Legge Regionale n.24/2004 art.21	80102168/12	PROGETTI DI RIQUALIF. URBANA LG. 23/2004 ART. 21	301.004,06	0,00	86.956,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00	41.956,00	342.960,06
430010/0	ATTIVITA' ESTRATTIVE - QUOTA INVESTIMENTI	77102400/7	SISTEMAZIONE STRADE (CAVE)	223.930,96	0,00	186.448,83	22.583,25	4.000,00	0,00	2.122,71	161.988,29	385.919,25
440010/0	ENTRATE DA FIDEJUSSIO/SENTENZE URBANISTICA	80102165/0	SISTEMAZIONI AMBIENTALI	138.042,40	0,00	160.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.450,00	298.492,40
2003400/3	RIMBORSO SPESE PER REFERENDUM POLITICHE EUROPEE	130400/2	SPESE PER ELEZIONI EUROPEE, POLITICHE COMUNALI E REFERENDUM	5.538,21	0,00	27.194,25	15.656,29	0,00	0,00	0,00	11.524,96	17.063,17
4002105/0	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI (VA)	57702540/2	DESTINAZIONE F.D.O. AMM. TO TITOLI DI STATO ART.56BIS DL. 99/2013 vp	0,00	0,00	45.028,50	0,00	0,00	-80.195,23	0,00	45.028,50	125.223,73
Totale Vincoli derivanti dalla legge (i/i)				1.132.170,93	0,00	792.649,10	135.771,37	238.052,69	-166.673,74	6.877,57	425.702,61	1.724.547,28
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
201036/0	PROGETTO DIPENDENZE/GIOVANI	3730890/1	PROGETTO DIPENDENZE	0,00	0,00	12.749,13	1.912,50	0,00	0,00	0,00	10.836,63	10.836,63
201045/2	CONTRIBUTO REGIONALE FONDO MOROSITA' INCOLPEVOLI	37501018/0	FONDO STRAORDINARIO MOROSITA' INCOLPEVOLI	32.130,38	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.225,53	7.000,00	7.000,00	55.355,91
207647/0	TRASFERIMENTI DA COMUNI PIANI DI ZONA	3730890/3	ATTIVITA' SOCIO-EDUCATIVE POMERIDIANE	0,00	0,00	28.855,55	18.300,00	0,00	0,00	0,00	8.555,55	8.555,55
401089/0	CONTRIB. STAT. SISTEMAZIONI AMBIENTALI	80102165/0	SISTEMAZIONI AMBIENTALI	278.940,55	0,00	13.757,02	0,00	0,00	0,00	0,00	13.757,02	292.697,57
401090/0	TRASFERIMENTI STATALI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI/STRADE	77102400/6	SISTEMAZIONE STRADE (TR.)	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
402040/6	CONTR. REG. LE. ELIM. BARRIERE ARCHITETTONICHE (TR)	89702380/6	CONTR. A PRIVATI ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (TR)	43.266,82	43.266,82	12.536,61	55.113,83	0,00	0,00	0,00	689,00	689,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)				354.337,75	43.266,82	165.898,31	175.326,33	0,00	-16.225,53	7.000,00	40.838,80	368.135,26
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
102530/0	RECUPERO EVASIONE TARI	380970/7	SGRAVI E RIMBORSI TRIBUTI COMUNALI	144.894,13	0,00	209.810,77	0,00	0,00	0,00	0,00	209.810,77	354.674,90
3138200/3	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI			77.236,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.236,57
9999999999999999/1	Avanzo di Amministrazione vincolato	77102400/1	SISTEMAZIONE STRADE (AA)	13.894,75	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	83.894,75
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				235.995,45	0,00	279.810,77	0,00	0,00	0,00	0,00	279.810,77	515.806,22
Altri vincoli												
3138250/0	INTROITI VARI CASA PROTETTA	37501013/0	TRASF. CASA PROTETTA E ALTRI FINI SOCIALI	12.056,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.056,90
Totale Altri vincoli (I/5)				12.056,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.056,90
Totale risorse vincolate (I=h/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				1.734.561,03	43.266,82	1.238.358,18	311.097,70	238.052,69	-182.899,27	13.877,57	746.352,18	2.620.545,66

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	425.702,61	1.724.547,28
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	40.838,80	368.135,26
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	279.810,77	515.806,22
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	12.056,90
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	746.352,18	2.620.545,66

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (+) e canc. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. dei res.)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
4002105/0	ALIENAZIONI BENI PATRIMONIALI			0,00	405.256,50	152.976,40	121.277,96	0,00	131.002,14
9999999999999999/2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	653.036,28	37.081,69	517.859,70	-3.435,75	101.530,64
Totale				0,00	1.058.292,78	190.058,09	639.137,66	-3.435,75	232.532,78

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h=Totale f-g)	232.532,78

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

L'Organo di revisione, in sede di riaccertamento ordinario dei residui, 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;

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

	01/01/2019	31/12/2019
FPV		
FPV di parte corrente	€ 266.937,14	€ 369.294,33
FPV di parte capitale	€ 2.826.465,14	€ 2.106.843,10

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 569.453,84	€ 266.937,14	€ 369.294,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 281.879,62	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 157.645,68	€ 209.747,27	€ 291.501,47
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 49.861,24	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 80.067,30	€ 57.189,87	€ 77.792,86
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.650.972,98	€ 2.826.465,14	€ 2.106.843,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.018.604,83	€ 1.437.531,61	€ 885.866,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.632.368,15	€ 1.388.933,53	€ 1.220.976,97
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 9.568.956,36, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.497.681,01
RISCOSSIONI	(+)	3.074.688,40	14.216.142,04	17.290.830,44
PAGAMENTI	(-)	2.031.186,86	15.007.408,48	17.038.595,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.749.916,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.749.916,11
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.998.190,39	3.844.107,76	6.842.298,15
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	394.031,81	2.153.085,66	2.547.120,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			369.294,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.106.843,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			9.568.956,36

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.413.142,33	€ 7.638.151,58	€ 9.568.956,36
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 2.465.983,91	€ 2.713.228,25	€ 3.287.206,77
Parte vincolata (C)	€ 1.374.439,31	€ 1.734.561,03	€ 2.620.545,66
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 450.000,00	€ 405.781,91	€ 232.532,78
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.122.719,11	€ 2.784.580,39	€ 3.428.671,15

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del

risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	397.616,34	397.616,34								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	24.377,00		0,00	0,00	24.377,00					
Utilizzo parte vincolata	43.266,82						0,00	43.266,82	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	405.781,91									405.781,91
Valore delle parti non utilizzate	0,00	2.386.964,05	2.288.419,78	0,00	400.431,47	1.132.170,93	311.070,93	0,00	248.052,35	0,00
Valore monetario della parte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.25 del 06/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente sono presenti residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.25 del 06/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.846.169,05	€ 3.074.688,40	€ 2.998.190,39	€ 226.709,74
Residui passivi	€ 2.612.296,20	€ 2.031.186,86	€ 394.034,81	-€ 187.074,53

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	107.211,38	101.847,70
Gestione corrente vincolata	0,00	7.000,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	68.986,30
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	3.435,75
Gestione servizi c/terzi	6.877,52	5.804,78
MINORI RESIDUI	114.088,90	187.074,53

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 49.644,52	€ 116.552,15	€ 94.607,03	€ 158.516,08	€ 673.596,10	€ 3.246.007,78	€ 1.386.025,92	€ 1.250.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 403,62	€ 11.434,75	€ 57.373,75	€ 2.883.685,62		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	7%	9%			
Tarsu – Tia-Tari	Residui iniziali	€ 103.214,52	€ 164.506,74	€ 199.940,56	€ 249.444,22	€ 854.706,18	€ 3.353.907,72	€ 1.807.253,94	€ 1.005.430,17
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.643,53	€ 17.385,34	€ 39.944,69	€ 65.075,59	€ 513.682,51	€ 2.476.734,34		
	Percentuale di riscossione	5%	11%	20%	26%	60%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 6.568,03	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.447,79	€ 5.447,79
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.120,24	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	17%	0%	0%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.024,69	€ 1.429,91	€ 4.513,90	€ 2.710,91	€ 9.429,35	€ 207.303,22	€ 35.959,15	€ 15.300,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 124,66	€ -	€ 7.435,84	€ 191.262,80		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	3%	0%	79%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.996,72	€ 12.996,72	€ 12.996,72	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.996,72	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.409,90	€ 286.570,52	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.409,90	€ 286.570,52		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%			

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.

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.877.420,12.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

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

Per quanto riguarda l'FCDE nel risultato di amministrazione, il confronto con quello accantonato nel risultato di amministrazione 2018 è il seguente:

FCDE 2018: € 2.288.419,78

FCDE 2019: € 2.877.420,12

La differenza, oltre al fisiologico incremento derivato dall'FCDE iscritto nel bilancio di competenza 2019, pari a € 337.109,02, è dovuto ad un aumento prudenziale delle quote riferite in particolar modo alle entrate extratributarie (rette scolastiche, trasporto, refezione ecc. ecc.) che, pur avendo sempre avuto una buona percentuale di riscossione, risentiranno della crisi socio-economica conseguente all'emergenza epidemiologica in corso, che potrebbe rendere inesigibili poste presenti tra i residui attivi (con una media di accantonamento del 50%)..

Sulle entrate tributarie la percentuale medi di accantonamento è sempre stata improntata alla prudenza (gli accantonamenti vanno dal 93% dell'Imu al 63% dell'Imposta sulla Pubblicità, con una media di accantonamento - su tutte le entrate tributarie oggetto di accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità - pari al 73%.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 70.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 sono state calcolati euro 284.793,73 per spese legali complessive e sono stati stimati € 85.000,00 per rischio soccombenza, prevedendone la seguente prudenziale copertura contabile:

Euro 70.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio 2019;

Euro 215.310,92 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio 2019;

Euro 87.912,32 portati a fondo pluriennale vincolato sull'esercizio 2020.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha accantonato nulla al fondo perdite aziende e società partecipate in quanto non sussistono le condizioni di cui alla L. 147/2013, art. 1 commi 500 e seguenti e del D. Lgs. 175/2016, art. 21.

Fondo indennità di fine mandato

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

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

Altri fondi e accantonamenti

Accantonamenti per eventuali rimborsi tributari: € 206.997,65;

Fondo per garanzie prestate a terzi: € 130.000,00.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.058.997,40	2.084.030,41	1.025.033,01
203	Contributi agli investimenti	40.217,72	124.646,87	84.429,15
204	Altri trasferimenti in conto capitale	34.240,00	26.800,00	- 7.440,00
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	1.133.455,12	2.235.477,28	1.102.022,16

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi i quali risultano **essere** equivalenti (€ 1.874.960,25).

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 11.366.937,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 659.028,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.115.963,25	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 14.141.928,63	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.414.192,86	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 30.648,26	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.383.544,60	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 30.648,26	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		21,67%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 586.931,51
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 124.673,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 462.257,69

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	819.563,87	705.946,76	586.931,51
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	113.617,11	119.015,25	124.673,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	705.946,76	586.931,51	462.257,69
Nr. Abitanti al 31/12	19.234,00	18.982,00	18.918,00
Debito medio per abitante	36,70	30,92	24,43

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 35.914,45	€ 30.516,31	€ 24.857,74
Quota capitale	€ 113.617,11	€ 119.015,25	€ 124.673,82
Totale fine anno	€ 149.531,56	€ 149.531,56	€ 149.531,56

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Elenco delle garanzie prestate dall'Ente (Consistenza)		Rendiconto 2019
Polisportiva Dilettantistica di Casalgrande		413.000,00
Totale		413.000,00

Denominazione	Polisportiva Dilettantistica di Casalgrande
Contenuto e valutazioni	Realizzazione investimento nuovo manto in erba sintetica per campo da calcio centro polisportivo Villaunga - Delibera di C.C. n. 53/2011 - scadenza 31.10.2023 -€ 250.000,00; Realizzazione di nuovi locali di servizio presso il centro polisportivo di Villalunga - Delibera di C.C. n. 68/2013 - scadenza 07.07.2023 - € 163.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato accantonato un fondo per tale finalità pari ad € 130.000,00 a fronte di un valore complessivo ancora in essere relativo alle suddette fidejussioni pari a € 141.936,19.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 24.857,74.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'[art. 207 del TUEL](#), ammontano ad euro 5.790,52.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del penultimo rendiconto approvato (2017) l'incidenza degli interessi passivi è del 0,217 %.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito 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): € 2.388.062,58.
- W2* (equilibrio di bilancio): .€ 1.287.882,03
- W3* (equilibrio complessivo): .€ 1.044.354,88
- * per quanto riguarda W2) 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**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo
Recupero evasione IMU	366.790,62	50.536,20	13,78%	316.254,42
Recupero evasione TARI	209.810,77	44.498,09	21,21%	165.312,68
Recupero evasione Tasi	80.043,54	38.749,16	48,41%	41.294,38
Recupero evasione pubblicità	62.272,00	445,00	0,71%	61.827,00
Totale	656.644,93	133.783,45	20,37%	522.861,48

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.471.152,94	
Residui riscossi nel 2019	€ 241.338,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 63.946,52	
Residui al 31/12/2019	€ 1.165.867,47	79,25%
Residui della competenza	€ 528.813,68	
Residui totali	€ 1.694.681,15	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.469.859,34	86,73%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 328.435,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in quanto quest'ultimo si è contraddistinto per l'emissione di avvisi di accertamento di importi particolarmente rilevanti.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.106.089,82	
Residui riscossi nel 2019	€ 82.386,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.023.703,76	92,55%
Residui della competenza	€ 322.206,62	
Residui totali	€ 1.345.910,38	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.250.000,00	92,87%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 36.569,30.

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

TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	51.883,30	
Residui riscossi nel 2019	6.198,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2019	45.684,64	88,05%
Residui della competenza	41.294,38	

Residui totali	86.979,02	
FCDE al 31/12/2018	78.751,80	90,54%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 120.053,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in ragione del fatto che nel 2018 è iniziata l'attività di recupero delle maggiori superfici imponibili.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 313.179,82	
Residui riscossi nel 2019	€ 152.754,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 63.946,52	
Residui al 31/12/2019	€ 96.479,07	30,81%
Residui della competenza	€ 165.312,68	
Residui totali	€ 261.791,75	
FCDE al 31/12/2019	€ 102.000,00	38,96%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 273.706,08	€ 543.383,47	€ 286.570,52
Riscossione	€ 265.766,93	€ 541.973,57	€ 286.570,52

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è pari a 0.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Dall'anno 2008 la funzione di polizia municipale è confluita nell' Unione Tresinaro Secchia. Nel bilancio comunale risultano iscritti a residuo gli importi relativi alle violazioni al codice della strada irrogate nell'anno 2008 e precedenti. La riscossione coattiva di tali somme è in carico ad Equitalia Spa. **L'ammontare del residuo iscritto in bilancio è pari a € 5.447,79 interamente coperto dal fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione 2019.**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 6.568,03	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.120,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 5.447,79	82,94%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 5.447,79	
FCDE al 31/12/2019	€ 5.447,79	100,00%

Proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **sostanzialmente invariate rispetto al 2018** (Euro 1.385.646,72 nel 2018 ed Euro 1.358.541,71 nel 2019)

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

VENDITA DI BENI E SEVIZI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 614.594,73	
Residui riscossi nel 2019	€ 379.592,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 22.366,99	
Residui al 31/12/2019	€ 257.369,63	41,88%
Residui della competenza	€ 282.260,79	
Residui totali	€ 539.630,42	
FCDE al 31/12/2019	€ 206.377,23	38,24%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.053.203,93	€ 2.983.897,58	-69.306,35
102	imposte e tasse a carico ente	€ 155.510,51	€ 142.722,91	-12.787,60
103	acquisto beni e servizi	€ 6.993.434,31	€ 6.948.806,73	-44.627,58
104	trasferimenti correnti	€ 2.428.292,84	€ 2.560.726,53	132.433,69
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 30.516,31	€ 24.857,74	-5.658,57
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 25.092,19	€ 59.706,59	34.614,40
110	altre spese correnti	€ 191.355,39	€ 204.664,71	13.309,32
TOTALE		€ 12.877.405,48	€ 12.925.382,79	47.977,31

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 445.387,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.196.529,39;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione

del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere (numero 27 del 30.12.2019) sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

RAGIONE SOCIALE	QUOTA PARTECIPAZIONE	DICREDITO COMUNE	DEL DEBITO DEL COMUNE
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	2,38%	21.375,00	919,04
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	0,95%	0,00	0,00
LEPIDA SCPA	0,01%	0,00	0,00
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI- A.C.T.	1,97%	0,00	0,00
AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA'	1,97%	0,00	0,00

Il Collegio dei Revisori assevera, in ottemperanza all'art. 11, comma 6 lett. j), del D.Lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2019 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle suddette società partecipate.

Per quanto riguarda Agac Infrastrutture Spa:

- il credito di € 21.375,00 è riferito alla distribuzione di dividendi straordinari (introitati dall'Ente in aprile con ordinativo d'incasso n. 981/2020);
- il debito di € 919,04 deriva da fattura a conguaglio al netto di nota di accredito. Dalla contabilità dell'Ente risulta un debito stimato di € 991,19.

Si rimanda a questo proposito all'apposito allegato "Nota informativa ex art. 11 comma 6 lett. j) D. Lgs. 118/2011";

Esteralizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2019, con delibera di C.C. n. 89, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati sino ad oggi dall'Ente alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla

gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

nel 2018 l'Ente ha inserito a costo gli importi relativi ai "costi da ricevere", corrispondenti nella contabilità finanziaria ai residui passivi in essere al 31.12.2018, operazione di riallineamento che aveva comportato un peggioramento del risultato della gestione. Nell'anno 2019, l'allineamento effettuato nel 2018 ha consentito di iscrivere tra i "costi da ricevere" soltanto i residui passivi formatisi nell'esercizio, con un miglioramento fisiologico del risultato della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.238.003,24 con peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 462.697,56 rispetto al risultato del precedente esercizio, derivante dal fatto che il recepimento del valore delle partecipate con il metodo del patrimonio netto - avvenuto nel 2018 - ha comportato un risultato migliore in quest'ultimo esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 356.962,62, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
IREN SPA	0,33	356.962,62

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

2018	2019		
2.303.362,22	1.672.061,22		

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente alla:

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente.
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) o minusvalenze (*voce E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti.

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:

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

Esistono a cura di società esterna specializzata rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.877.420,12 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

(+)	Crediti dello Sp	€	3.967.200,03
(+)	FCDE economica	€	2.877.420,12
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	2.322,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	6.842.298,15

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 2.924.322,27
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 1.437.954,95
-	contributo permesso di costruire restituito	€ 1.151.383,43
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	
	con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 3.210.893,79

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 1.407.336,01
II	Riserve	€ 44.550.022,89
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 6.716.629,79
b	da capitale	€ 854.578,35
c	da permessi di costruire	€ 1.437.954,95
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 35.540.859,80
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	€ 2.924.322,27

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 70.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
altri fondi	€ 2.789,00
totale	€ 72.789,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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

(+)	Debiti	€	3.009.378,16
(-)	Debiti da finanziamento	€	462.257,69
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	2.547.120,47

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 35.023.192,31. (riferiti a entrate in conto capitale) e altri risconti passivi per euro 222.665,15 riferiti principalmente a 2 mutui a carico dello stato per complessivi € 201.698,10 per la messa in sicurezza di edifici scolastici.

L'importo al 31/12/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.672.061,22 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta e la nota integrativa in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

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

CONCLUSIONI

In considerazione:

- dell'attuale emergenza sanitaria COVID – 19 che sta creando una profonda crisi economica generalizzata nel paese,
- delle misure di aiuto che l'Ente ha adottato e dovrà continuare ad elargire nei confronti di cittadini ed imprese,
- della successiva contrazione delle entrate relative alle imposte e tributi locali,

il Collegio invita l'Ente ad attuare un attento e costante monitoraggio dell'andamento delle entrate e delle spese al fine di mantenere il bilancio in equilibrio, nonché a limitare l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero, fino alla verifica della salvaguardia degli equilibri relativi al bilancio 2020, al fine di avere un quadro chiaro e tangibile dell'impatto della suddetta emergenza sul bilancio dell'Ente.

Si raccomanda, un attento monitoraggio dell'accantonamento al FCDE e agli altri accantonamenti al fine di mantenere un saldo congruo in funzione dell'andamento delle riscossioni.

Il presente parere è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da checklist e carte di lavoro presso lo Studio del Revisore con la collaborazione telefonica con il Responsabile Finanziario dell'Ente Pubblico. Tutto ciò non attestato nel presente parere, farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.sa Tiziana Baldrati

(sottoscritto digitalmente ai sensi
Art. 21 D. Lgs. N. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Gianni Lasagni

(sottoscritto digitalmente ai sensi
Art. 21 D. Lgs. N. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Giuseppe Cianci

(sottoscritto digitalmente ai sensi
Art. 21 D. Lgs. N. 82/2005 e s.m.i.)