

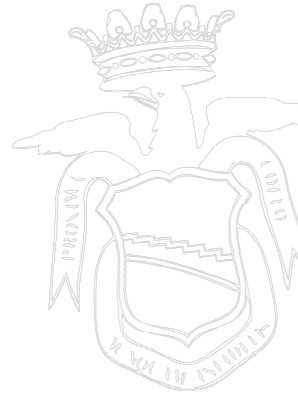


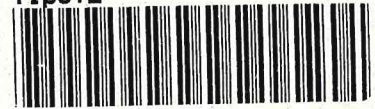
Allegato “Sub G”

*alla Deliberazione del Consiglio Comunale recante
“Approvazione del Rendiconto della Gestione
dell’esercizio finanziario 2019.”*

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(composto di n. 43 pagine)





COMUNE DI SCANDIANO

Provincia di Reggio Emilia

<p>Relazione dell'organo di revisione</p> <p>– <i>sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione</i></p> <p>– <i>sullo schema di rendiconto</i></p>	<p>Anno 2019</p>
--	-----------------------------

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. ALESSANDRO VERONA

DR. GIOVANNI FRAPOLI

DR. FABRIZIO CECCARELLI

Sommario

Sommario.....	2
INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
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.....	17
Risultato di amministrazione.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	23
Fondo anticipazione liquidità.....	23
Fondi spese e rischi futuri.....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	34
CONTO ECONOMICO.....	36
STATO PATRIMONIALE.....	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
CONCLUSIONI	43



Comune di Scandiano

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 11/05/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

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 Scandiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Scandiano (RE), li 11/05/2020

L'organo di revisione

DR. ALESSANDRO VERONA

DR. GIOVANNI FRAPOLI

DR. FABRIZIO CECCARELLI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Alessandro Verona, Giovanni Frapoli, Fabrizio Ceccarelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.47 del 30.07.2018;

- ◆ ricevuta in data 07/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 81 del 02/05/2020, 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 (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ 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. 38 del 07/06/2017;

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

Variazioni di bilancio totali	n.14
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Scandiano registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 25.873 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;

- che l'Ente *non ha* provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- 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;
- non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 l'ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** - 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;
- non è in dissesto;
- che *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale non rilevando la fattispecie;

- *non ha provveduto* nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio non manifestandosi alcuna necessità;
- 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.

In tutti i casi ha assicurato per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	420.123,34	557.532,72	-137.409,38	75%	68%
Attività extrascolastica	40.442,70	86.718,56	-46.275,86	47%	42%
Impianti sportivi	38.051,51	361.742,21	-323.690,70	11%	10%
Mense scolastiche	552.170,30	555.930,00	-3.759,70	99%	96%
Fiere e mercati	237.983,11	353.317,13	-115.334,02	67%	77%
Illuminazione votiva	88.524,59	46.969,30	41.555,29	188%	193%
Totali	1.377.295,55	1.962.209,92	-584.914,37	70%	67%

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 scritture contabili)	5.500.776,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del tesoriere)	5.500.776,81

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

	2017	2018	2019
Fondo di cassa complessivo al 31/12	4.352.073,78	4.464.590,93	5.500.776,81
di cui cassa vincolata	124.721,45	124.721,45	770.000,00

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019. Alla fine dell'esercizio 2018 è stato dato mandato al tesoriere di effettuare lo svincolo poiché da un controllo effettuato risultavano pagate le spese vincolate e pertanto venuti meno i relativi vincoli.

Sono stati verificati **gli equilibri di cassa**:



1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitiva**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.464.590,93			4.464.590,93
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	12.377.530,49	1.485.706,88	13.863.237,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	0,00	1.151.890,21	763.232,09	1.915.122,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	0,00	2.391.529,81	2.300.512,22	4.692.042,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ap. pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	0,00	15.920.950,51	4.549.451,19	20.470.401,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	0,00	15.525.149,93	4.553.030,25	20.078.180,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.ta dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	514.659,87	0,00	514.659,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. nn. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	0,00	16.039.809,80	4.553.030,25	20.592.840,05
Differenza D (D=B-C)	=	0,00	-118.859,29	-3.579,06	-122.438,35
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (E1)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	0,00	181.140,71	-3.579,06	177.561,65
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	0,00	2.775.100,28	275.813,06	3.050.913,34
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	0,00	1.993.202,28	56.357,45	3.050.913,34
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	0,00	1.993.202,28	56.357,45	3.050.913,34
Spese Titolo 2.00	+	0,00	786.317,54	1.341.014,51	2.127.332,05
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	0,00	786.317,54	1.341.014,51	2.127.332,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	-	0,00	786.317,54	1.341.014,51	2.127.332,05
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	0,00	906.884,74	-1.284.657,06	623.581,29
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrim. di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	0,00	2.511.098,58	1.521,32	2.512.619,90
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	0,00	1.895.054,31	382.522,65	2.277.576,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L+R+S-T+U+V)	=	4.464.590,93	1.704.069,72	-1.669.237,45	5.500.776,81

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.
L'ente **non ha** attivato alcuna anticipazione di tesoreria.

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'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 **avanzo** di Euro 3.288.242,87

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.094.684,40, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 96.619,69 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.094.684,40
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	486.800,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	635.486,86
d) Equilibri di bilancio (d=a-b-c)	- 27.602,46
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibri di bilancio (+)/(-)	- 27.602,46
e) variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 124.222,15
F) Equilibrio complessivo (f=d-e)	96.619,69

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*	1.341.975,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.160.682,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.914.282,63
SALDO FPV	-753.600,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	85.010,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	152.052,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	67.042,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.341.975,11
SALDO FPV	-753.600,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	67.042,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	506.309,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.126.516,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	3.288.242,87

*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:

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

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	14.344.490,48	14.091.042,43	12.377.530,49	87,84
Titolo II	1.697.008,76	1.768.547,63	1.151.890,21	65,13
Titolo III	5.203.531,01	4.832.475,66	2.391.529,81	49,49
Titolo IV	5.058.910,00	3.067.698,28	2.775.100,28	90,46
Titolo V	510.000,00	-	-	-

In relazione al titolo terzo delle entrate la percentuale di riscossione risente della contabilizzazione del servizio farmacie comunali l'anno successivo a quello di riferimento in concomitanza con la presentazione del rendiconto da parte di Fcr, società che gestisce per conto del comune le due farmacie comunali.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	171.679,92
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	20.692.065,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	20.488.074,94
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	100.830,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	514.659,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		- 239.819,77

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	(+)	292.809,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	300.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		352.990,01
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	486.800,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	- 133.809,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 124.222,15
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		- 9.587,84
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	213.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	989.002,22
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.067.698,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	300.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.415.054,08
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.813.452,03
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		741.694,39
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	635.486,86
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		106.207,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		106.207,53
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		1.094.684,40
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		486.800,00
Risorse vincolate nel bilancio		635.486,86
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		- 27.602,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 124.222,15
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		96.619,69

L'equilibrio complessivo di parte corrente risulta negativo e pertanto il Collegio evidenzia la necessità di adottare misure e azioni idonee a riportare in equilibrio la gestione della parte corrente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019(*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) + (d)
	Fondo anticipazioni liquidità					
	Totale Fondo anticipazioni liquidità					
	Fondo perdite società partecipate					
	Totale Fondo perdite società partecipate					
	Fondo contenzioso					
	spese per liti ed arbitraggi	76.500,00	76.500,00			
	Totale Fondo contenzioso	76.500,00	76.500,00			
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
	tipologia 101 imposte e tasse - tari, recupero imu, tasi e tari	1.099.100,00		434.000,00	213.718,70	1.914.361,30
	tipologia 301 vendita di beni e proventi gestione servizi - rette scolastiche, fee attiviti e proventi imu, sportivi	258.000,00		51.000,00	74.516,55	384.416,55
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.958.000,00		485.000,00	111.272,15	2.278.277,85
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
	solidarietà di fine mandato del Sindaco	10.800,78	10.800,78		1.800,00	1.800,00
	altri accantonamenti - canone di concessione beni immobili	205.500,00	205.500,00		20.000,00	20.000,00
	Totale Altri accantonamenti	216.300,78	216.300,78		21.800,00	21.800,00
	Totale	2.250.800,78	292.800,78	485.000,00	122.422,15	2.320.577,85

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCIATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019 (*)

Cap. A votato	Descr.	Codice di gestione	Descr.	Risorse vin- colate di competenza della D.G. (1)	Risorse vin- colate di competenza della D.G. (2)	Risorse vin- colate di competenza della D.G. (3)	Risorse vin- colate di competenza della D.G. (4)	Risorse vin- colate di competenza della D.G. (5)	Risorse vin- colate di competenza della D.G. (6)	Risorse vin- colate di competenza della D.G. (7)	Risorse vin- colate di competenza della D.G. (8)	Risorse vin- colate di competenza della D.G. (9)	
Voci di competenza della legge													
	contributo straordinario di vicinanza abitativa	10041	intervento di edilizia			22.000,00		22.000,00		22.000,00			
Totale voci di competenza della legge (10)						22.000,00		22.000,00		22.000,00			
Voci di competenza di Trasferimenti													
2103	contributo regionale L.R. 41/94 per attuazione consuntiva			5000,00								5000,00	
1104	contributo regionale per attuazione bilancio previdenziale		trasferimento a priori per attuazione bilancio previdenziale			11.714,00	11.714,00						
1105	contributo regionale per attuazione bilancio previdenziale (art. 10, comma 1, lett. c) del Decreto L. 11/03/02		trasferimento a priori per attuazione bilancio previdenziale			15000,00	15000,00						
1106	contributo regionale per attuazione bilancio previdenziale (art. 10, comma 1, lett. d) del Decreto L. 11/03/02		trasferimento a priori per attuazione bilancio previdenziale			11.400,00	11.400,00						
1107	contributo regionale per attuazione bilancio previdenziale (art. 10, comma 1, lett. e) del Decreto L. 11/03/02		trasferimento a priori per attuazione bilancio previdenziale			10000,00	10000,00						
Totale voci di competenza di Trasferimenti (11)				5000,00		40.124,00	40.124,00			40.124,00		40.124,00	
Voci di competenza di finanziamenti													
	intervento base per investimenti		intervento per la vivibilità	30000,00								30000,00	
Totale voci di competenza di finanziamenti (12)				30000,00								30000,00	
Totale voci di competenza di finanziamenti (13)				30000,00								30000,00	
Voci di competenza di contributi													
Totale voci di competenza di contributi (14)													
Altri voci													
Totale altri voci (15)													
Totale risorse vincolate (10+11+12+13+14+15)				100.000,00		1.000,00	140.728,00	140.728,00		140.728,00			140.728,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate di legge (10)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate di trasferimenti (11)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate di finanziamenti (12)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate di contributi (14)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate di altri voci (15)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (10+11+12+13+14+15)	0	0
Totale risorse vincolate di legge (10) di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (10-13-14-15)	50.242,00	50.242,00
Totale risorse vincolate di trasferimenti (11) di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (10-13-14-15)	13.200,00	13.200,00
Totale risorse vincolate di finanziamenti (12) di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (10-13-14-15)		
Totale risorse vincolate di contributi (14) di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (10-13-14-15)		
Totale risorse vincolate di altri voci (15) di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (10-13-14-15)		
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (10-13-14-15)	665.485,00	184.219,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	135.301,37	171.679,92	100.830,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	135.301,37	166.772,01	100.830,60
- 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***		4.907,91	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	814.932,68	989.002,22	1.813.452,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	814.932,68	989.002,22	1.813.452,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1. Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 3.288.242,87, come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			4.464.590,93
RISCOSSIONI	4.826.785,57	21.207.149,37	26.033.934,94
PAGAMENTI	6.276.567,41	18.721.181,65	24.997.749,06
Saldo di cassa al 31 dicembre 2019			5.500.776,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.500.776,81
RESIDUI ATTIVI	3.058.134,07	5.065.050,85	8.123.184,92
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			
RESIDUI PASSIVI	2.212.392,77	6.209.043,46	8.421.436,23
Differenza			-298.251,31
FPV per spese correnti			100.830,60
FPV per spese in conto capitale			1.813.452,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019			3.288.242,87

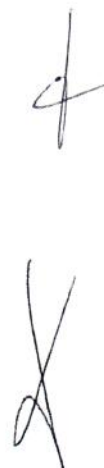
2. Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	3.049.274,04	2.632.826,17	3.288.242,87
di cui:			
a) parte accantonata	1.784.482,74	2.250.809,78	2.320.577,85
b) Parte vincolata	148.783,38	148.783,38	784.270,24
c) Parte destinata investimenti	858.764,60	213.506,91	128.081,52
e) Parte disponibile (+/-) *	257.243,32	19.726,10	55.313,26

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 utilizzato nel 2019										
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	
	2.632.826,17	19.726,10	1.958.000,00	76.500,00	216.309,78		54.087,84	94.695,54		213.506,91
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	495.500,00			76.500,00	205.500,00					213.500,00
Finanziamento spese di investimento	0									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	10.809,78		-	-	10.809,78					
Utilizzo parte vincolata	-					-	-	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti										
Valore delle parti non utilizzate	2.126.516,39	19.726,10	1.958.000,00	-	0,00	-	54.087,84	94.695,54	-	6,91
Valore monetario della parte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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.65 del 16/04/2020 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 **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti solo in presenza di idonea motivazione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 65 del 16/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
RESIDUI ATTIVI	7.969.929,78	4.826.785,57	3.058.134,07	- 85.010,14
RESIDUI PASSIVI	8.641.012,40	6.276.567,41	2.212.392,77	- 152.052,22

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

	insussistenza dei residui attivi	insussistenza ed economie dei residui passivi
gestione corrente non vincolata	-84.925,71	-127.043,30
gestione corrente vincolata		
gestione in conto capitale non vincolata		
gestione in conto capitale vincolata		-21.873,99
gestione servizi c/terzi	-84,43	-3.134,93
	-85.010,14	-152.052,22

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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
RECUPERO EVASIONE IMU	Residui iniziali	-	-	101.534,69	157.190,94	183.927,20	405.910,95	557.061,94	388.777,77
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	10.204,43	71.066,02	73.846,05	136.385,34		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	10%	45%	40%	34%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	338.455,62	283.275,82	324.866,06	381.250,03	738.725,52	3.897.990,47	2.185.939,06	1.525.583,53
	Riscosso c/residui al 31.12	25.535,58	65.823,39	24.542,56	145.476,81	392.419,03	3.124.827,09		
	Percentuale di riscossione	8%	23%	8%	38%	53%	80%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	3.056,87	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	3.056,87	-	
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	100%	-	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	685,64	220,00	517,32	-	-	27.817,02	9.518,82	4.118,79
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	19.721,16	-	
	Percentuale di riscossione	-	0%	0%	-	-	71%	-	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	-	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	-	-	1.608.894,49	19.698,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	1.589.196,49	-	
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	99%	-	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	-	

¹¹ Sono comprensivi dei residui di competenza

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 2018 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. Difatti come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.298.777,85.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 7.800,25 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

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.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha attivato alcun fondo di anticipazione della liquidità, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione 2019 non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12, come si evince dalla relazione ricognitiva del Segretario dell'Ente, non è stata evidenziata alcuna passività potenziale probabile rispetto ai procedimenti giudiziari in corso.

La quota di fondo accantonata nell'anno 2018 per € 76.500 è stata utilizzata per il pagamento di oneri da sentenza sfavorevole come da previsione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna quota al tal fine poiché non si rilevano perdite nei risultati di bilancio delle aziende o società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto precedente	10.809,78
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.800,00
utilizzi	10.809,78
TOTALE ACCANTONATO FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO	1.800,00



Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 20.000 per passività potenziali probabili non previste nel bilancio di previsione.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	macroaggregati	2018	2019	variazione
2	Investimenti fissi lordi	2.120.587,88	1.214.265,08	906.322,80
4	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	140.000,00	-140.000,00
5	Altre spese in conto capitale	394.691,31	60.789,00	333.902,31
	Totale spese correnti	2.515.279,19	1.417.073,08	1.100.225,11

Il notevole scostamento riguarda principalmente la reimputazione di spese di investimento all'anno 2020 poiché non realizzati nell'annualità di riferimento. L'ammontare dei residui passivi reimputati in sede di riaccertamento ordinario al 31/12/2019 ammontano ad € 1.813.452,03.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	13.822.469	1,48%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.199.145	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.931.427	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	19.953.041	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.995.304	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019	282.668,84	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2017(1)	295.596	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)	1.699.708	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D- E)	295.596	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A) * 100		1,48%

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 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO	
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	5.871.119,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	514.659,87
arrotondamenti per quadratura conto del patrimonio	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	0,00
TOTALE DEBITO	5.356.459,44

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	7.070.196,74	6.477.272,78	5.871.119,31
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-592.923,96	-606.154,24	-514.659,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (arrotondamenti)		0,77	0,00
Totale fine anno	6.477.272,78	5.871.119,31	5.356.459,44
Nr. Abitanti al 31/12	25.758	25.770	25.873
Debito medio per abitante	251,47	227,83	207,03

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	334.668,76	306.840,41	282.668,84
Quota capitale	592.923,96	606.154,24	514.659,87
Totale fine anno	927.592,72	912.994,65	797.328,71

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 di investimento.





Concessione di garanzie

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti previsti nel bilancio 2019
SPORTING F.C. ASSOC. SPORTIVA DILETTANTISTICA	COSTRUZIONE CAMPI CALCIO IN MANTO SINTETICO	283.737,43	0,00	0,00
ASSOCIAZIONE SPORTIVA CALCIO DILETTANTISTICA ARCELANA	COSTRUZIONE CAMPI CALCIO IN MANTO SINTETICO	224.025,03	0,00	0,00
TOTALE		507.762,46	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, *non risultano* casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del **1,48%**.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili in scadenza al 31/12/2019.

Contratti di leasing

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



Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008 in mancanza di 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): € 1.094.684,40
- W2* (equilibrio di bilancio): € -27.602,46
- W3* (equilibrio complessivo): € 96.619,69

* 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**.

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

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



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2019
			Competenza Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU	405.910,95	136.385,34	24.688,55	188.103,98
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	72.537,59	42.263,35	2.773,12	21.128,62
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	55.000,00	55.000,00	-	-
TOTALE	533.448,54	233.648,69	27.461,67	209.232,60

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

recupero evasione imu

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	442.652,83	100,00%
Residui riscossi nel 2019	148.216,15	33,48%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.900,35	1,56%
Residui (da residui) al 31/12/2019	287.536,33	64,96%
Residui della competenza	269.525,61	
Residui totali	557.061,94	
FCDE al 31/12/2019	388.777,77	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 70.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per effetto di tutta l'attività di recupero effettuata nelle scorse annualità.

Le somme rimaste a residuo per IMU sono state completamente incassate nell'annualità 2019.

Per questa entrata non viene accantonato il fondo crediti di dubbia esigibilità poiché si tratta di un'entrata accertata prevalentemente per cassa.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sia a titolo di gettito ordinario che di recupero sono **umentate** di Euro 26.094,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in prevalenza per maggior gettito derivante dall'attività di recupero. Non si registrano somme rimaste a residuo.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 35.502,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per il corrispondente incremento del costo del servizio.

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

tari

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	2.101.909,31	100,00%
Residui riscossi nel 2019	653.797,37	31,10%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	35.336,26	1,68%
Residui (da residui) al 31/12/2019	1.412.775,68	67,21%
Residui della competenza	773.163,38	
Residui totali	2.185.939,06	
FCDE al 31/12/2019	1.525.583,53	

Per tale voce non sono considerate le entrate derivante dalla Tari e riversate alla Provincia poiché rappresentano una sostanziale partita di giro.

In merito si osserva che l'attività svolta dal servizio tributi ha consentito un recupero maggiore rispetto allo scorso anno delle partite relative alla Tari. Infatti si passa dal 30,11 nel 2018 al 31,10% del 2019 dovuto principalmente all'attività di riscossione coattiva che è ormai giunta all'ultima fase che coincide con il pignoramento presso terzi (datore di lavoro e/o istituto di credito).

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi per permesso di costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
accertamento	790.754,69	1.115.644,96	1.608.894,49
riscossione	769.100,14	1.115.644,96	1.589.196,49

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

Contributi per permesso di costruire destinati a spese correnti		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	180.000,00	22,76%
2018	200.000,00	17,93%
2019	300.000,00	18,65%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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



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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2017	2018	2019
accertamento	17.225,64	16.344,86	3.056,87
riscossione	17.225,64	16.344,86	3.056,87
%riscossione	100,00%	100,00%	100,00%
FCDE	0	0	0

Non ci sono somme rimaste a residuo.

I proventi derivanti dalle sanzioni al codice della strada derivano da ruoli coattivi emessi dall'ente prima del 2008, anno in cui la funzione complessiva della polizia municipale è stata trasferita all'Unione Tresinaro Secchia. Per tale motivo la somma si riduce di anno in anno.

L'importo riscosso dall'Ente mantiene la destinazione vincolata del 50% ai sensi delle norme relative al codice della strada.

Per la quota attribuita dall'Unione in quanto ente titolare e proprietario delle strade in cui viene effettuato l'accertamento si rileva che al momento non risulta approvata la relativa rendicontazione.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 38.801,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 poiché il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche aveva registrato un incremento nell'annualità precedente a seguito di controlli.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	250.983,75	100,00%
Residui riscossi nel 2019	63.838,27	25,44%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2019	187.145,48	74,56%
Residui della competenza	56.974,24	
Residui totali	244.119,72	
FCDE al 31/12/2019	105.630,60	

Spese correnti

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

macroaggregati	2018	2019	variazione
101 - redditi di lavoro dipendente	4.056.298,95	4.124.688,05	68.389,10
102 - imposte e tasse a carico ente	239.876,33	218.373,22	-21.503,11
103 - acquisto di beni e servizi	11.225.413,68	11.677.841,81	452.428,13
104 - trasferimenti correnti	3.490.222,00	3.667.857,90	177.635,90
105 - trasferimenti di tributi			0,00
106 - fondi perequativi			0,00
107 - interessi passivi	312.170,81	289.278,25	-22.892,56
108 - altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - rimborsi e poste correttive delle entrate	7.999,57	14.535,71	6.536,14
110 - altre spese correnti	383.085,30	495.500,00	112.414,70
Totale spese correnti	19.715.066,64	20.488.074,94	773.008,30

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 331.132,89.;
- 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 5.222.281,05;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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 2018, 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.

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

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2019
spesa macroaggregato 101	5.128.983,25	4.124.688,05
spesa macroaggregato 103	28.755,21	0,00
irap macroaggregato 102	210.539,11	170.365,88
altre spese incluse	938.075,78	1.526.569,98
Totale spese di personale	6.306.353,35	5.821.623,91
spese escluse	1.084.072,30	931.583,48
Spese soggette al limite (c. 557)	5.222.281,05	4.890.040,43

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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).

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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, ad eccezione della società Banca Etica che è stata definitivamente dismessa al 31/12/2019.

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 19/12/2020 con deliberazione di Consiglio n. 132 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 (poiché i dati dell'esercizio 2019 non sono ancora disponibili) e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro



sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.



CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2019	31/12/2018	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	20.026.983,02 €	19.442.915,94 €	584.067,08 €
B	Componenti negativi della gestione	22.501.117,77 €	23.516.225,17 €	- 1.015.107,40 €
Risultato della gestione		- 2.474.134,75 €	- 4.073.309,23 €	1.599.174,48 €
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	516.375,05 €	430.312,54 €	86.062,51 €
	Oneri finanziari	289.278,25 €	312.170,81 €	- 22.892,56 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	628.969,90 €	- €	628.969,90 €
	Svalutazioni	- €	- €	- €
	Risultato gestione finanziaria	856.066,70 €	118.141,73 €	737.924,97 €
Risultato della gestione operativa		- 1.618.068,05 €	- 3.955.167,50 €	2.337.099,45 €
E	Proventi straordinari	1.104.034,68 €	725.453,50 €	378.581,18 €
E	Oneri straordinari	139.597,57 €	199.899,65 €	- 60.302,08 €
	Risultato gestione straordinaria	964.437,11 €	525.553,85 €	438.883,26 €
Risultato prima delle imposte		- 653.630,94 €	- 3.429.613,65 €	2.775.982,71 €
	Imposte	170.363,88 €	184.380,33 €	- 14.016,45 €
Risultato d'esercizio		- 823.994,82 €	- 3.613.993,98 €	2.789.999,16 €

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 risultato economico d'esercizio 2019 ammonta a euro -823.994,82.

In merito a tale risultato si rileva che ha subito un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Tale variazione è imputabile principalmente alla gestione ordinaria che ha subito la maggiore variazione rispetto al precedente esercizio.





	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Gestione ordinaria	- 2.474.134,75	- 4.073.309,23	1.599.174,48
Gestione finanziaria	856.066,70	118.141,73	737.924,97
Gestione straordinaria	964.437,11	525.553,85	438.883,26
Imposte	170.363,88	184.380,33	- 14.016,45
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 823.994,82	- 3.613.993,98	2.789.999,16

Il risultato al netto della gestione straordinaria è il seguente:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Risultato al netto della gestione straordinaria	- 1.788.431,93	- 4.139.547,83	2.351.115,90

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 516.375,05, si riferiscono agli utili erogati nell'anno 2019 dalla partecipata Iren s.p.a.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e calcolate sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

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		
2017	2018	2019
2.595.038,10	2.625.602,07	2.591.769,30

I proventi e gli oneri straordinari si compongono delle seguenti voci:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	300.000,00	200.000,00	100.000,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	691.515,02	308.402,94	383.112,08
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	69.619,66	156.218,75	- 86.599,09
<i>Altri proventi straordinari</i>	42.900,00	60.831,81	- 17.931,81
Totale proventi straordinari	1.104.034,68	725.453,50	378.581,18
Oneri straordinari			
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	49.569,81	- 49.569,81
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	84.925,71	78.753,75	6.171,96
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	54.671,86	71.576,09	- 16.904,23
Totale oneri straordinari	139.597,57	199.899,65	- 60.302,08
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	964.437,11	525.553,85	438.883,26

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- 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, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- 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 (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	686.201,92 €	858.616,58 €	- 172.414,66 €
Immobilizzazioni materiali	62.998.388,18 €	63.865.642,16 €	- 867.253,98 €
Immobilizzazioni finanziarie	16.469.900,74 €	14.923.558,63 €	1.546.342,11 €
Totale immobilizzazioni	80.154.490,84 €	79.647.817,37 €	506.673,47 €
Rimanenze	195.394,26 €	- €	195.394,26 €
Crediti	5.773.493,42 €	6.032.206,78 €	- 258.713,36 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	5.568.504,46 €	4.464.590,93 €	1.103.913,53 €
Totale attivo circolante	11.537.392,14 €	10.496.797,71 €	1.040.594,43 €
Ratei e risconti	- €	- €	- €
TOTALE ATTIVO	91.691.882,98 €	90.144.615,08 €	1.547.267,90 €
PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Patrimonio netto	69.153.644,18 €	66.987.489,44 €	2.166.154,74 €
Fondo rischi e oneri	21.800,00 €	292.809,78 €	- 271.009,78 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	13.777.895,67 €	14.332.131,71 €	- 554.236,04 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	8.738.543,13 €	8.532.184,15 €	206.358,98 €
TOTALE PASSIVO	91.691.882,98 €	90.144.615,08 €	1.547.267,90 €
Conti d'ordine	2.463.452,03 €	989.002,22 €	1.474.449,81 €





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:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2018
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.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: pur non esistendo delle rilevazioni sistematiche sullo stato del patrimonio dell'ente, in sede di rendicontazione ci si avvale di una società esterna che effettua tutte le rilevazioni patrimoniali e ne aggiorna l'effettiva consistenza. L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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.

ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI (SENZA INDIRETTE)	%	valori bilancio 2018	patrimonio netto 2018 controllata	frazione di patrimonio netto
RIO RIAZZONE SRL	5%	13.073,40	144.514,00	7.225,70
ACT	3%	305.188,79	9.963.957,00	314.861,04
AGENZIA LOCALE PER MOBILITA'	3%	115.546,28	3.733.045,00	117.964,22
AGAC	4%	5.124.775,63	135.696.558,00	5.272.896,85
PIACENZA INFRASTRUTTURE	2%	350.111,75	23.184.364,00	360.043,71
IRE II SPA	1%	9.012.736,40	1.789.787.251,00	9.471.554,13
LEPIDA SPA	0%	1.084,83	68.351.765,00	1.093,63
BANCA ETICA	0%	1.041,55	92.703.000,00	1.019,73
ACER	4%		37.722.314,00	1.433.447,93
EMILIA ROMAGNA TEATRO	2%		393.221,00	6.168,85
				-
UTILI DISTRIBUITI				516.375,05
totale		14.923.558,63		16.469.900,74

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni finanziarie con le variazioni contabilizzate nello stato patrimoniale.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Immobilizzazioni Finanziarie			
Partecipazioni in	16.469.900,74	14.923.558,63	1.546.342,11
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	16.469.900,74	-	16.469.900,74
<i>altri soggetti</i>	-	14.923.558,63	- 14.923.558,63
Crediti verso	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	16.469.900,74	14.923.558,63	1.546.342,11

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 2.298.777,85 è stato portato quindi in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. I crediti inesigibili stralciati dalla contabilità finanziaria sono mantenuti nello stato patrimoniale ma interamente svalutati. I crediti sono iscritti al netto dei depositi bancari e postali. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

	Importi al 31.12.2019
Totale residui attivi	8.123.184,92
- Svalutazione crediti	2.298.777,85
Saldo Iva	16.814,00
-Conti correnti postali 2019	67.727,65
TOTALE CREDITI STATO PATRIMONIALE	5.773.493,42

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 e degli altri depositi postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

	Importo
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 823.994,82
Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio	2.078.894,49
- Rimborsi permessi di costruire	6.117,14
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	917.372,21
Variazione Patrimonio netto	2.166.154,74

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	8.659.489,81	14.208.090,48	- 5.548.600,67
Riserve	61.318.149,19	56.393.392,94	4.924.756,25
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 3.935.535,26	- 321.541,28	- 3.613.993,98
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	2.988.422,31	915.644,96	2.072.777,35
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	60.313.071,17	54.764.470,50	5.548.600,67
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.952.190,97	1.034.818,76	917.372,21
Risultato economico dell'esercizio	- 823.994,82	- 3.613.993,98	2.789.999,16
TOTALE PATRIMONIO NETTO	69.153.644,18	66.987.489,44	2.166.154,74

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	0,00
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo per manutenzione ciclica	0,00
fondo per altre passività potenziali	21.800,00
	21.800,00

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 piani di ammortamento dei mutui);

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

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	5.356.459,44	5.871.119,31	- 514.659,87
<i>prestiti obbligazionari</i>	1.404.676,32	1.570.643,19	- 165.966,87
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
<i>verso altri finanziatori</i>	3.951.783,12	4.300.476,12	- 348.693,00
Debiti verso fornitori	6.174.246,57	6.213.140,37	- 38.893,80
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	1.503.298,94	1.232.081,93	271.217,01
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	898.609,76	461.867,51	436.742,25
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	604.689,18	770.214,42	- 165.525,24
Altri debiti	743.890,72	1.015.790,10	- 271.899,38
<i>tributari</i>	95.785,76	534.136,12	- 438.350,36
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	264.655,57	-	264.655,57
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	333.416,45	- 333.416,45
<i>altri</i>	383.449,39	148.237,53	235.211,86
TOTALE DEBITI	13.777.895,67	14.332.131,71	- 554.236,04

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

	Importi al 31.12.2019
Totale residui passivi	8.421.436,23
Debiti da finanziamento	5.356.459,44
TOTALE DEBITI STATO PATRIMONIALE	13.777.895,67

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.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, si rileva che i ricavi registrati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Si rilevano quote di ratei passivi relativi a quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, riferiti in particolare al salario accessorio di competenza dell'anno 2019, ma che sarà esigibile a partire dal 2020.

Si riporta di seguito la composizione dei ratei e risconti

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	100.830,60	-	100.830,60
Risconti passivi	8.637.712,53	8.532.184,15	105.528,38
Contributi agli investimenti	8.637.712,53	8.532.184,15	105.528,38
da altre amministrazioni pubbliche	8.536.498,84	8.532.184,15	4.314,69
da altri soggetti	101.213,69	-	101.213,69
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI	8.738.543,13	8.532.184,15	206.358,98

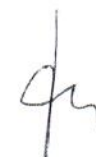
Si rileva che nei ratei passivi è registrato il salario accessorio del personale di competenza del 2019, esigibile negli anni successivi.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta 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 e i criteri di valutazione utilizzati.



CONCLUSIONI

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

Il Collegio, stante la situazione attuale determinata dalla presenza dell'epidemia da COVID-19, ritiene che l'Ente debba monitorare l'andamento delle entrate con frequenza elevata ed effettuare solo le spese strettamente necessarie ed indispensabili.

Scandiano (RE), il 11/05/2020

L'organo di revisione

DR. ALESSANDRO VERONA

DR. GIOVANNI FRAPOLI

DR. FABRIZIO CECCARELLI