

COMUNE DI ALFONSINE

Provincia di Ravenna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MATTEO MONTORSI

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	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	14
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
SPESA IN CONTO CAPITALE	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTO ECONOMICO	28
STATO PATRIMONIALE	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	32

Comune di Alfonsine

Organo di revisione

Verbale n. 43 del 22/04/2020

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;

presenta

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

Modena, lì 22 aprile 2020

L'organo di revisione
Dott. Matteo Montorsi

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Montorsi Matteo, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 30/01/2018;

- ♦ ricevuta in data 31/3/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 17/03/2020, 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;

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 18
di cui variazioni di Consiglio	n 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 10

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Alfonsine registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11.938 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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 al finanziamento delle spese di investimento tranne € 25.002,50 destinate per legge alla estinzione anticipata dei mutui;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Bassa Romagna
- **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 **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 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;
- 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;
- che l'Ente non ha quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.116,71 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 2.116,71
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 2.116,71

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

- 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.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	7.199.807,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	7.199.807,70

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al	€ 7.388.109,20	€ 7.457.004,24	€ 7.199.807,70
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 31.211,13	€ 31.211,13	€ 31.211,13

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 31.211,13	€ 31.211,13	€ 31.211,13
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 31.211,13	€ 31.211,13	€ 31.211,13
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 31.211,13	€ 31.211,13	€ 31.211,13
Somme utilizzate in termini di cassa al	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 31.211,13	€ 31.211,13	€ 31.211,13

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 7.457.004,24			€ 7.457.004,24
Entrate Titolo 1.00	+	€ 11.039.399,86	€ 5.839.444,67	€ 1.552.857,25	€ 7.392.301,92
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.212.128,26	€ 1.399.916,91	€ 741.773,58	€ 2.141.690,49
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.340.955,77	€ 1.121.065,70	€ 327.161,57	€ 1.448.227,27
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)	=	€ 15.592.483,89	€ 8.360.427,28	€ 2.621.792,40	€ 10.982.219,68
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 12.044.873,17	€ 7.317.127,02	€ 1.286.106,45	€ 8.603.233,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.131.565,44	€ 284.298,05	€ -	€ 284.298,05
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)	=	€ 13.176.438,61	€ 7.601.425,07	€ 1.286.106,45	€ 8.887.531,52
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.416.045,28	€ 759.002,21	€ 1.335.685,95	€ 2.094.688,16
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)	+	€ 6.250,63	€ 6.250,63	€ -	€ 6.250,63
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 310.000,00	€ 309.898,48	€ -	€ 309.898,48
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.112.295,91	€ 455.354,36	€ 1.335.685,95	€ 1.791.040,31
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.853.527,75	€ 342.013,45	€ 109.620,41	€ 451.633,86
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 307.775,82	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.351.906,25	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 310.000,00	€ 309.898,48	€ -	€ 309.898,48
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 6.823.209,82	€ 651.911,93	€ 109.620,41	€ 761.532,34
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 , 5.03, 5.04	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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 per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 6.823.209,82	€ 651.911,93	€ 109.620,41	€ 761.532,34
Spese Titolo 2.00	+	€ 11.954.225,47	€ 2.143.172,36	€ 725.959,02	€ 2.869.131,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 11.954.225,47	€ 2.143.172,36	€ 725.959,02	€ 2.869.131,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 11.954.225,47	€ 2.143.172,36	€ 725.959,02	€ 2.869.131,38
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 5.137.266,28	-€ 1.497.511,06	-€ 616.338,61	-€ 2.113.849,67
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 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.962.534,68	€ 1.227.433,50	€ 410,78	€ 1.227.844,28
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.075.026,73	€ 1.086.655,43	€ 75.576,03	€ 1.162.231,46
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 4.319.541,82	-€ 901.378,63	€ 644.182,09	€ 7.199.807,70

- * Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel corso del 2019 non si sono verificati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha avuto necessità di attivare** l'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 pari a -9,391.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.939.098,75

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.261.748,85, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.641.774,98 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.939.098,75
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.626.825,15
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.050.524,75
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.261.748,85
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.261.748,85
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 1.380.026,13
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.641.774,98

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*	€ 644.134,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.687.379,38
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.500.160,82
SALDO FPV	€ 1.187.218,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 682,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 798.156,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 147.433,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 650.040,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 644.134,11
SALDO FPV	€ 1.187.218,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 650.040,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.107.746,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.415.647,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 7.704.705,64

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	€ 8.072.128,57	€ 8.331.083,41	€ 5.839.444,67	70,09
Titolo II	€ 1.384.283,66	€ 1.409.688,09	€ 1.399.916,91	99,31
Titolo III	€ 2.067.730,25	€ 1.923.280,74	€ 1.121.065,70	58,29
Titolo IV	€ 4.243.617,70	€ 535.515,17	€ 342.013,45	63,87
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	298.971,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.664.052,24
<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	(-)	8.703.724,85
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	80.545,35
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	(-)	303.049,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		18.751,87
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.875.703,80
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	(+)	51.454,17
<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	(+)	25.002,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		18.751,87
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	309.898,48
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)		2.642.261,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.409.204,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	212.450,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.020.607,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	224.788,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.245.395,63

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.056.291,91
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.388.407,70
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	535.515,17
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	(-)	25.002,50
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	(+)	309.898,48
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.548.658,53
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.419.615,47
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)		1.296.836,76
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	341.185,76
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		955.651,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		955.651,00
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 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)		3.939.098,75
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		1.409.204,34
Risorse vincolate nel bilancio		553.636,32
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.976.258,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	224.788,54
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.201.046,63

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare 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						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
8998AE	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	3.015.147,02	-1.380.026,13	1.405.332,35	229.788,54	3.258.074,05
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.015.147,02	-1.380.026,13	1.405.332,35	229.788,54	3.258.074,05
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	0	0	0	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
3000AE	INDENNITA' FINE MANDATO	15.345,69	15.345,69	3.384,44		3.384,44
5100AE	TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA QUOTA SANZIONI	5.000,00		487,55	- 5.000,00	487,55
Totale Altri accantonamenti		20.345,69	15.345,69	3.871,99	- 5.000,00	3.871,99
Totale		3.035.492,71	- 1.395.371,82	1.409.204,34	224.788,54	3.261.946,04

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N 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 N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)+(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
0000AE	AVANZO VINCOLATO	9797AE	ONERI URB SEC PER EDIFICI DI CULTO	563,85		1.000,00	-	-	563,85	-	1.000,00	1.000,00
0000AE	AVANZO VINCOLATO 2013	DIV.	SANZIONI ABUSI EDILIZI	8.266,58							-	8.266,58
0065AE	ALIENAZ. DIRITTI DI SUPERFICIE	9883AE	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	4.914,02		2.353,37					2.353,37	7.267,39
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				13744,45		3353,37	0	0	563,85		3353,37	16533,97
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
0020AE	TRASF. CORR. DA REGIONE	5280AE	TRASF. A UNIONE PER BARRIERE ARCH.	36.108,48	36.108,48	29.216,67	36.108,48				29.216,67	29.216,67
0060AE	TRASF PER ELEZIONI DA REGIONE	DIV.	SPESE PER ELEZIONI REGIONALI 2019	8.266,58		20.113,01	3.745,79				16.367,22	16.367,22
0073AE	TRASF. C/CAP DA REGIONE PER ERP	9798AE	TRASFER. AD ACER PER LAVORI SVOLTI	49.298,15		-	49.298,15				-	-
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				85406,63		49329,68	89152,42	0	0		45583,89	45583,89
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
0065AE	CONCESSIONI CIMITERIALI	DIV.	SPESE IN C/CAP PER SERVIZI CIMITERIALI	204.115,02		21.217,41					21.217,41	225.332,43
	AVANZO VINCOLATO NON ISCRITTO		LAVORI TOMBIN. FOSSO VIA REALE	43.345,00							-	43.345,00
	AVANZO VINCOLATO NON ISCRITTO		ACQ. ARREDI CENTRO GIOVANI FREE ...	250,00							-	250,00
	AVANZO VINCOLATO NON ISCRITTO		PIANO MUSEALE 2010	1.778,50							-	1.778,50
	AVANZO VINCOLATO NON ISCRITTO		REALIZZAZIONE TESTYLING E DOTAZIONE TECNOLOGICA CASA MONTI	5,14							-	5,14
	AVANZO VINCOLATO NON ISCRITTO		CONTRIBUTO IDRICO - RIS EC	36.000,00							-	36.000,00
	AVANZO VINCOLATO NON ISCRITTO		COSTRUZIONE CELLE CIMITERO RIS AV	25.000,00							-	25.000,00
	AVANZO VINCOLATO NON ISCRITTO		APPR. PROG. DEF ESEC LAVORI RISTRUTTURAZIONE FABBRICATI CIMITERIALI (COPERTURA LOTTI 4 E 5)	145.216,00							-	145.216,00
	AVANZO VINCOLATO NON ISCRITTO		RIS: AI PER 36.401,73 E AV PER 111.351,87									
	AVANZO VINCOLATO NON ISCRITTO		CIMITERO DESTRA E SINISTRA CHIESA RIS AI E AV	12.028,23							-	12.028,23
	AVANZO VINCOLATO ISCRITTO NEL 2014 E NON IMPEGNATO	9125AE	ACQUISTO TERRENO VIA PALAZZONE	9.240,46							-	9.240,46
	AVANZO VINCOLATO NON ISCRITTO	9190AE	ACQUISTO CELLETTE OSSARIO	2.723,48							-	2.723,48
	AVANZO VINCOLATO NON ISCRITTO	DIV.	PIANO MUSEALE 2010 - TRASF DA PROV. AFF. DITTE COMET MACAGI E GIODICAR	3.000,00							-	3.000,00
	AVANZO VINCOLATO NON ISCRITTO	9532AE	FORNITURE ARREDI FREE TO FLY - RIS COMUNE	1.005,90							-	1.005,90
0000AE	AVANZO VINC. 2018	9798AE	CONVENZIONE ACER Manutenz. Alloggi via Tramvia	313.954,68					313.954,68		-	-
0000AE	AVANZO VINC. 2018	9090AE	ALLESTIMENTO DI NUOVA SAL NEL MUSEO DELLA RESISTENZA	30.000,00	30.000,00		-		-		30.000,00	30.000,00
	AVANZO VINCOLATO NON ISCRITTO		Vincolo formalmente attribuito dall'ente nella eventualità che non pervenga il consenso dello Stato ai trasferimenti regionali per Manutenzione straordinaria via Tramvia	600.000,00					600.000,00		-	-
	AVANZO VINCOLATO NON ISCRITTO		Vincolo formalmente attribuito dall'ente nella eventualità che non pervenga il consenso dello Stato ai trasferimenti regionali per la Costruzione della nuova palestra di Longastrino	400.000,00					400.000,00		-	-
0000AE	Avanzo iscritto nel bilancio 2019, non impegnato	9165AE	ACQUISTO AREA DEMANIALE EX SCOLO SABBIONI	75.000,00	75.000,00		-		-		75.000,00	75.000,00
0000AE	Avanzo iscritto nel bilancio 2019, non impegnato	9125AE	INTERVENTI PER TAGLIO CORELLI E VIA CALCAGNINI	90.000,00	90.000,00						90.000,00	90.000,00
0000AE	Avanzo iscritto nel bilancio 2019, non impegnato	9020AE	ACQUISIZIONE DI AREA + NOTATIO - RAGIONI FERRUZZI	35.000,00	35.000,00						35.000,00	35.000,00
0000AE	Avanzo iscritto nel bilancio 2019, non impegnato	9095AE	RAFFORZAMENTO PALAZZO MARINI	69.619,14	69.619,14						69.619,14	69.619,14
0000AE	Avanzo iscritto nel bilancio 2019, non impegnato	9165AE	RISERVA NATURALE	16.995,94	16.995,94						16.995,94	16.995,94
FPV	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	8030AR	ECONOMIE PER RIMBORSI IMU IM. 548. 549, 547 2019 - A SEGUITO ESITO POSITIVO RICORSO CASSAZIONE		166.866,67	166.866,67			-	166.866,67	-	166.866,67
											0	0
Totale altri vincoli (I/5)				2.114.277,49		188.084,08	166.866,67	-	1.313.954,68		337.832,49	988.406,89
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				2.213.428,57	-	240.767,13	256.019,09	-	1.314.518,53		386.769,75	1.050.524,75

[illegible]

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 298.971,68	€ 80.545,35
FPV di parte capitale	€ 4.388.407,70	€ 3.419.615,47
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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	€ 317.937,19	€ 298.971,68	€ 80.545,35
- 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 **	€ 43.459,65	€ 49.483,84	€ 62.934,58
- 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***	€ 2.472,33	€ 1.141,80	€ -
- 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	€ 272.005,21	€ 248.346,34	€ 17.610,77
- 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.017.023,49	€ 4.388.407,70	€ 3.419.615,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.635.674,28	€ 1.907.067,62	€ 1.438.820,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.381.349,21	€ 2.481.340,03	€ 1.980.794,71
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 7.704.705,64 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.457.004,24
RISCOSSIONI	(+)	2.731.823,59	9.929.874,23	12.661.697,82
PAGAMENTI	(-)	2.087.641,50	10.831.252,86	12.918.894,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.199.807,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.199.807,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.594.170,40	3.498.204,34	6.092.374,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	134.624,38	1.952.691,60	2.087.315,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			80.545,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.419.615,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			7.704.705,64

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.749.740,39	€ 6.523.393,72	€ 7.704.705,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.430.923,81	€ 3.035.492,71	€ 3.261.946,04
Parte vincolata (C)	€ 605.417,18	€ 1.926.813,49	€ 1.050.524,75
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 854.658,00	€ 234.651,59	€ 540.314,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.858.741,40	€ 1.326.435,93	€ 2.851.920,48

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-							
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-							
Finanziamento spese di investimento	1.455.939,08	1.455.939,08							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-							
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-							
Altra modalità di utilizzo	-	-							
Utilizzo parte accantonata	51.454,17		-	-	51.454,17				
Utilizzo parte vincolata	393.252,83					-	393.252,83	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	207.100,00								207.100,00
Valore delle parti non utilizzate	4.415.647,64	870.496,85	3.015.147,02	-	18.744,45	-	483.707,73	-	27.551,59
Valore monetario della parte	6.523.393,72	2.326.435,93	3.015.147,02	-	70.198,62	-	876.960,56	-	234.651,59
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 24 del 17/03/2020 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/non 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/non 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/non persistono** 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 24 del 17/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.123.468,21	€ 2.731.823,59	€ 2.594.170,40	-€ 797.474,22
Residui passivi	€ 2.369.699,35	€ 2.087.641,50	€ 134.624,38	-€ 147.433,47

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	€ 353.369,33	€ 146.710,19
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 444.004,64	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 552,67
Gestione servizi c/terzi	€ 100,25	€ 170,61
MINORI RESIDUI	€ 797.474,22	€ 147.433,47

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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	€ -	€ 391,07	€ 5.943,40	€ 512.038,90	€ 363.943,49	€ 3.302.589,64	€ 1.670.364,66	€ 1.311.098,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 391,07	€ 5.943,40	€ 11.651,34	€ 142.989,53	€ 2.353.566,50		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	100%	2%	39%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 186.127,48	€ 117.736,17	€ 192.288,80	€ 233.730,76	€ 894.739,31	€ 2.129.418,33	€ 1.750.873,93	€ 964.153,02
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 56.411,29	€ 50.271,26	€ 54.944,04	€ 103.008,44	€ 415.522,18	€ 1.323.009,71		
	Percentuale di riscossione	30%	43%	29%	44%	46%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 12.114,01	€ 72.609,70	€ 122.234,12	€ 213.292,29	€ 804.320,27	€ 845.399,90	€ 750.608,01
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 12.114,01	€ 5.197,09	€ 14.907,37	€ 19.620,98	€ 329.898,11		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	7%	12%	9%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.599,68	€ 131.557,09	€ 25.881,90	€ 563,33
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 181,59	€ 108.093,28		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	7%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.417,13	€ 226.345,38	€ 25.996,27	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.417,13	€ 200.349,11		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

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..

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.258.074,05

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 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;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente ha verificato che non ci sono i presupposti per l'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	15.345,69
Somme previste nel bilancio 2019	3.384,44
Utilizzo nel bilancio 2019	15.345,69
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO	3.384,44

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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.056.334,10	2.312.888,47	1.256.554,37
203	Contributi agli investimenti	15.179,70	235.770,06	220.590,36
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	1.071.513,80	2.548.658,53	1.477.144,73

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:

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	€ 7.868.365,35	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 989.982,29	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.262.223,69	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 10.120.571,33	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.012.057,13	
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)	€ 145.362,70	
(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)	€ 866.694,43	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 145.362,70	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,44%

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.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 2.758.144,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 285.190,50
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.472.954,37

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 3.598.828,07	€ 3.185.224,48	€ 2.758.144,67
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 413.603,59	-€ 427.079,81	-€ 285.190,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ 0,20
Totale fine anno	€ 3.185.224,48	€ 2.758.144,67	€ 2.472.954,37
Nr. Abitanti al 31/12	11.953,00	11.938,00	11.825,00
Debito medio per abitante	266,48	231,04	209,13

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 148.743,71	€ 132.408,04	€ 113.855,20
Quota capitale	€ 413.603,59	€ 427.079,81	€ 285.190,50
Totale fine anno	€ 562.347,30	€ 559.487,85	€ 399.045,70

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 accantonato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati o altri soggetti.)

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti non avendo problemi di liquidità e debiti certi liquidi esigibili da pagare oltre la norma.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente al 31.12.2019 non aveva in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha /non 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): € 3.939.098,75
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.976.458,09
- W3* (equilibrio complessivo): € 2.201.046,63

* 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

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 Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 880.295,44	€ 96.608,47	€ 1.039.805,38	€ 631.004,73
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 203.328,79	€ 23.871,67	€ 28.559,21	€ 170.588,70
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 66.209,98	€ 14.659,66	€ 37.746,24	€ 31.385,92
Recupero evasione altri tributi	€ 78.850,88	€ 36.452,45	€ 31.004,34	€ 42.685,31
TOTALE	€ 1.228.685,09	€ 171.592,25	€ 1.137.115,17	€ 875.664,66

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.391.797,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 136.711,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 309.301,91	
Residui al 31/12/2019	€ 945.784,30	67,95%
Residui della competenza	€ 111.308,54	
Residui totali	€ 1.057.092,84	
FCDE al 31/12/2019	€ 875.664,66	82,84%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 3.724,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 12.139,19	
Residui riscossi nel 2019	€ 64.545,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 52.406,64	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 66.190,96	
Residui totali	€ 66.190,96	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 2.209,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: nell'accertamento 2018 sono confluite entrate relative all'attività di accertamento e recupero evasione.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 224,15	
Residui riscossi nel 2019	€ 484,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 259,87	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.975,70	
Residui totali	€ 1.975,70	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 14.923,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: per cambiamento della base imponibile

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	€ 1.480.187,44	
Residui riscossi nel 2019	€ 656.285,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 58.893,71	
Residui al 31/12/2019	€ 765.008,19	51,68%
Residui della competenza	€ 806.408,62	
Residui totali	€ 1.571.416,81	
FCDE al 31/12/2019	€ 762.205,18	48,50%

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	€ 216.755,09	€ 206.289,01	€ 226.345,38
Riscossione	€ 216.755,09	€ 206.289,01	€ 200.349,11

Non sono stati destinati contributi per permessi da costruire al finanziamento della spesa del titolo 1 nell'anno 2019 e nei due precedenti.

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	€ 181.900,00	€ 198.435,27	€ 804.320,27
riscossione	€ 69.012,41	€ 87.006,72	€ 329.898,11
%riscossione	37,94	43,85	41,02

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 181.900,37	€ 198.435,27	€ 804.320,27
fondo svalutazione crediti corrispondente + spese	€ 110.998,16	€ 110.836,42	€ 448.038,32
entrata netta	€ 70.902,21	€ 87.598,85	€ 356.281,95
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 35.451,10	€ 43.799,42	€ 178.140,98
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 582.585,18	
Residui riscossi nel 2019	€ 50.718,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 163.456,14	
Residui al 31/12/2019	€ 368.410,67	63,24%
Residui della competenza	€ 474.422,16	
Residui totali	€ 842.832,83	
FCDE al 31/12/2019	€ 750.608,01	89,06%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 632.011,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per l'installazione di un autovelox su una strada provinciale ad alta frequenza.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 582.585,18	
Residui riscossi nel 2019	€ 50.718,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 163.456,14	
Residui al 31/12/2019	€ 368.410,67	63,24%
Residui della competenza	€ 474.422,16	
Residui totali	€ 842.832,83	
FCDE al 31/12/2019	€ 750.608,01	89,06%

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	€ 972.871,27	€ 955.243,66	-17.627,61
102	imposte e tasse a carico ente	€ 93.085,92	€ 96.530,03	3.444,11
103	acquisto beni e servizi	€ 4.114.168,02	€ 4.173.912,65	59.744,63
104	trasferimenti correnti	€ 3.037.128,32	€ 3.143.313,85	106.185,53
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 131.597,23	€ 115.927,88	-15.669,35
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 91.154,17	€ 95.082,65	3.928,48
110	altre spese correnti	€ 148.367,27	€ 123.714,13	-24.653,14
TOTALE		€ 8.588.372,20	€ 8.703.724,85	115.352,65

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;
- 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 958.244,00;
- 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'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.172.606,00	€ 968.043,93
Spese macroaggregato 103	€ 4.645,33	€ 4.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 63.328,00	€ 63.373,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: fondo mobilità segretari	€ 3.990,00	
Altre spese: co.co.co.	€ 2.259,67	
Altre spese: comandi	€ 44.337,00	€ 56.186,88
Totale spese di personale (A)	€ 1.291.166,00	€ 1.091.603,96
(-) Componenti escluse (B)	€ 332.922,00	€ 303.543,78
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 958.244,00	€ 788.060,18
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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*).

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, 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 servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17/12/2019 con deliberazione consiliare n. 81 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 le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
TE.AM. S.r.l.	14,38%	85.671.738,84	-	Si veda piano razionalizzazione	Si veda piano razionalizzazione	2017 - 2016
S.TE.P.RA. S.cons. a rl.	0,03%	- 5.708.722,00 0		Liquidazione - Fallimento 07/06/2019	Si veda piano razionalizzazione	2016 - 2015

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio e nei due precedenti, a fronte delle quali non hanno proceduto ad accantonare apposito fondo in quanto nel caso di Team sono capienti le riserve e Stepra è in fallimento.

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 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:

CONTO ECONOMICO		
	2019	2018
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	11.466.360,99	10.456.330,12
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	11.774.469,27	10.805.227,26
Risultato della gestione	- 308.108,28	- 348.897,14
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<u>Proventi finanziari</u>	133.189,60	146.184,35
<u>Oneri finanziari</u>	115.035,63	131.597,23
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
Rivalutazioni	43.530,77	57.415,07
Svalutazioni	31.692,68	34.202,06
Risultato della gestione operativa	- 278.116,22	- 311.097,01
<u>E) Proventi straordinari</u>	1.571.535,89	1.337.855,88
<u>E) Oneri straordinari</u>	22.788,85	9.576,50
Risultato prima delle imposte	1.278.630,82	1.017.182,37
Irap	76.538,57	69.724,73
Risultato d'esercizio	1.194.092,25	947.457,64

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: che il risultato economico depurato della parte straordinario presenta un saldo di € -278.116,22 con un miglioramento dell'equilibrio economico di € 32.980,79 rispetto all'esercizio precedente.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 133.189,69, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
HERA SPA	0,0586	87.233,20
ROMAGNA ACQUE	0,9114	39.750,00
RAVENNA FARMACIE	2,486	6.214,49

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 tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
950.638,57	1.014.691,37	1.137.027,84

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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			
	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	€ 11.532,45	€ 44.254,38	€ 55.786,83
Immobilizzazioni materiali	€ 38.549.417,87	€ 1.093.125,14	€ 39.642.543,01
Immobilizzazioni finanziarie	€ 18.354.890,00	€ 78.677,65	€ 18.433.567,65
Totale immobilizzazioni	€ 56.915.840,32	€ 1.216.057,17	€ 58.131.897,49
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti	€ 2.753.207,90	-€ 226.282,27	€ 2.526.925,63
Altre attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 7.506.590,46	-€ 304.148,75	€ 7.202.441,71
Totale attivo circolante	€ 10.259.798,36	-€ 530.431,02	€ 9.729.367,34
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale dell'attivo	€ 67.175.638,68	€ 685.626,15	€ 67.861.264,83
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO			
Patrimonio netto	€ 60.776.625,17	€ 1.487.277,19	€ 62.263.902,36
Fondo rischi e oneri	€ 20.345,69	-€ 16.473,70	€ 3.871,99
Trattamento di fine rapporto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 5.114.049,48	-€ 572.531,00	€ 4.541.518,48
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	€ 1.264.618,34	-€ 212.646,34	€ 1.051.972,00
Totale del passivo	€ 67.175.638,68	€ 685.626,15	€ 67.861.264,83
Conti d'ordine	€ 4.637.895,54	-€ 1.203.160,69	€ 3.434.734,85

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 **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono**

rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio del patrimonio netto rettificato

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 6.288.817,04 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	2.526.925,63
(+)	FCDE economica	€	6.288.817,04
(+)	Depositi postali	€	2.634,01
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	786,02
(-)	Crediti stralciati	€	3.030.742,99
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	305.527,07
	RESIDUI ATTIVI =	€	6.092.374,74

Il credito IVA è imputato nell'esercizio 2019 ed è stata effettuata la compensazione nell'esercizio 2020.

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.

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
DIMINUZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		€ 0,00
AUMENTO/DIMINUZIONE RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		-€ 1.613.811,94
RISULTATO D'ESERCIZIO		€ 1.194.092,25
RISERVE DA CAPITALE	-€ 1.656.829,17	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	-€ 57.415,07	
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€ 3.496.986,49	
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 124.254,63	
SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2017	€ 1.906.996,88	€ 1.906.996,88
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€ 1.487.277,19

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 19.951.360,86
II	Riserve	€ 41.118.449,25
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.884.772,36
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 1.631.113,74
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 34.450.072,26
e	altre riserve indisponibili	€ 152.490,89
III	risultato economico dell'esercizio	€ 1.194.092,25

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a incremento della riserva da risultato economico di esercizi precedenti

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€ 4.541.518,48
(-)	Debiti da finanziamento	-€ 2.472.954,37
(-)	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	€ 18.751,87
	RESIDUI PASSIVI =	€ 2.087.315,98

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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 sussidiari 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione non è a conoscenza della esistenza o del permanere di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

In considerazione della evoluzione normativa e congiunturale sottolinea l'importanza degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ritiene di poter attestare:

attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;

- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica,
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE