

COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Città Metropolitana di Bologna

**Relazione del
Revisore dei Conti**

**Anno
2019**

IL REVISORE DEI CONTI

DR. SSA CLAUDIA RICCI

Claudia Ricci

Comune di Castello d'Argile
Organo di revisione

Verbale n. 02 del 07/04/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Revisore dei Conti 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 Castello d'Argile che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 07/04/2020

Il Revisore dei Conti

Carolina Ricci

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Claudia Ricci**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 24/04/2018;

- ◆ ricevuta in data 27/03/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 33 del 09/03/2020, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 25/07/2016 e s.m.i.;

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 responsabili di area;

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. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 275 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 14

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castello d'Argile registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6583 abitanti.

Il revisore dei conti, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il revisore dei conti ha verificato che:

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

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

- nel 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 esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Reno Galliera;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non 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, in quanto non sussiste la fattispecie;
- nel corso del 2019 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 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;

- non è in dissesto;
- non ha riconosciuto debiti fuori bilancio, in quanto non sussiste la fattispecie.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	914.555,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	914.555,58

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 999.732,30	€ 1.038.687,87	€ 914.555,58
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 10.621,67	€ 10.621,67	€ 10.621,67

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

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

Evolutione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 3.999,28	€ 10.621,67	€ 10.621,67
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 3.999,28	€ 10.621,67	€ 10.621,67
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 6.622,39	€ 943.000,00	€ 36.395,04
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 943.000,00	€ 36.395,04
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 10.621,67	€ 10.621,67	€ 10.621,67
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 10.621,67	€ 10.621,67	€ 10.621,67

L'ente non è ricorso all'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'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013. Il risultato dell'analisi che individua in giorni 1 l'indicatore dei pagamenti relativo all'anno 2019 è pubblicato ai sensi dell'art. 33 D.Lgs. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 245.458,02.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 614.589,53, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 335.138,16 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	489.900,59
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	76.232,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-200.920,94
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	614.589,53

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	614.589,53
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	279.451,37
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	335.138,16

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*	€ 245.458,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 734.912,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 911.390,80
SALDO FPV	-€ 176.478,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.456,76
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 269.402,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 257.895,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 8.050,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 245.458,02
SALDO FPV	-€ 176.478,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 8.050,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 420.920,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 596.248,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.078.099,13

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert. ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 4.051.751,00	€ 4.044.573,79	€ 3.414.042,28	84,41%
Titolo II	€ 144.419,88	€ 127.788,43	€ 127.788,43	100,00%
Titolo III	€ 641.444,00	€ 568.066,80	€ 248.395,33	43,73%
Titolo IV	€ 4.356.396,64	€ 817.590,19	€ 497.302,80	60,83%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00%

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti Iscritto in entrata	(+)	32.681,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.740.429,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.363.452,79
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	32.681,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	390.892,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-13.916,23
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	(+)	31.220,00
<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	(+)	62.511,50
<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)		79.815,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	79.815,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		79.815,27

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	113.700,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	702.231,49
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	900.616,19
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	(-)	62.511,50
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	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	641.241,94
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	878.709,80
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)		134.084,44
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		134.084,44
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		134.084,44
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)		213.899,71
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		200.920,94
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		414.820,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		414.820,65

Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		79.815,27
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	31.220,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali		48.595,27

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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 -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	276.000,88	276.000,88
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	276.000,88	276.000,88
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⁾		473.551,05	0,00	74.882,00	3.450,49	551.883,54
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		473.551,05	0,00	74.882,00	3.450,49	551.883,54
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		17.000,00	-17.000,00	1.350,00	0,00	1.350,00
Totale Altri accantonamenti		17.000,00	-17.000,00	1.350,00	0,00	1.350,00
Totale		490.551,05	-17.000,00	76.232,00	279.451,37	829.234,42

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è coprente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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 31/12/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	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 rimpiegati 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)-(f)-(g)	(i)=(d)+(c)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Anticipazione di cassa DL 35/2013			283.870,88	-283.870,88	0,00	0,00	0,00	283.870,88	0,00	-283.870,88	0,00
	Importi accantonati per estinzione anticipata mutui a seguito alienazione beni			35.525,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.525,10
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				319.395,98	-283.870,88	0,00	0,00	0,00	283.870,88	0,00	-283.870,88	35.525,10
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
	Interventi edilizia abitativa			60.073,46	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	-60.000,00	23,46
	Lavori Comparto 6.1			68.700,00	38.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.700,00	68.700,00
	Percorso partecipato			5.005,97	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5,97
	Interventi relativi comparto C2.11			10.019,56	6.350,00	0,00	6.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.669,56
	Ristrutturazione oratorio Sant'Anna			686,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	686,54
	Forniture per biblioteca			121,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121,30
	Lavori comparto C 2.12			0,00	0,00	92.962,24	0,00	0,00	0,00	0,00	92.962,24	92.962,24
	Legge 13 barriere architettoniche			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	545,71	545,71	545,71
	Spese per incarichi legali			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.758,37	2.758,37	2.758,37
	Lavori alloggi ERP			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	829,60	829,60	829,60
	Quote anticipata Elezioni Regionali			0,00	0,00	7.154,02	0,00	0,00	0,00	0,00	7.154,02	7.154,02
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale altri vincoli (V5)				144.556,83	50.050,00	100.116,26	66.350,00	5.000,00	0,00	4.133,68	82.949,94	177.456,77
Totale risorse vincolate (I=V1+V2+V3+V4+V5)				463.952,81	-233.820,88	100.116,26	66.350,00	5.000,00	283.870,88	4.133,68	-200.920,94	212.981,87

0,00	0,00	0,00	0,00	545,71	545,71	545,71
0,00	0,00	0,00	0,00	2.758,37	2.758,37	2.758,37
0,00	0,00	0,00	0,00	829,60	829,60	829,60
7.154,02	0,00	0,00	0,00	0,00	7.154,02	7.154,02
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100.116,26	66.350,00	5.000,00	0,00	4.133,68	82.949,94	177.456,77
100.116,26	66.350,00	5.000,00	283.870,88	4.133,68	-200.920,94	212.981,87

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrate	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
				58.247,69	0,00	24.033,30	0,00	0,00	34.214,39
				0,00					0,00
			Totale	58.247,69	0,00	24.033,30	0,00	0,00	34.214,39
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						34.214,39

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

Il Revisore dei Conti ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 32.681,00	€ 32.681,00
FPV di parte capitale	€ 702.231,49	€ 878.709,80
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	€ 42.441,00	€ 32.681,00	€ 32.681,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 42.441,00	€ 32.681,00	€ 32.681,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ -	€ -	€ -
- 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 635.938,94	€ 702.231,49	€ 878.709,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 635.938,94	€ 702.231,49	€ 878.709,80
- 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:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.078.099,13, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.038.687,87
RISCOSSIONI	(+)	1.510.715,29	4.986.926,66	6.497.641,95
PAGAMENTI	(-)	1.939.862,07	4.687.912,17	6.621.774,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			914.555,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			914.555,58
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.516.519,97	1.377.455,55	2.893.975,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	388.029,15	1.431.012,02	1.819.041,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			32.681,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			878.709,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1.078.099,13

- 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)	€ 1.084.841,97	€ 1.017.169,58	€ 1.078.099,13
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 437.633,05	€ 490.551,05	€ 829.234,42
Parte vincolata (C)	€ 509.734,44	€ 463.952,81	€ 212.981,87
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 114.693,23	€ 58.247,69	€ 34.214,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 22.781,25	€ 4.418,03	€ 1.668,45

Il Revisore dei Conti 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.

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. 31 del 09/03/2020 munito del parere del Revisore dei Conti.

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.

Il Revisore dei Conti 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 31 del 09/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.293.181,08	€ 1.510.715,29	€ 1.516.519,97	€ 265.945,82
Residui passivi	€ 2.579.786,88	€ 1.933.862,07	€ 388.029,15	€ 257.895,66

Il Revisore dei Conti ha verificato che non sono stati definitivamente eliminati dalle scritture o dai documenti di bilancio i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti in quanto non sussiste la fattispecie.

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

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
Titolo I	38.871,14	121.727,95	99.022,70	79.073,13	135.373,13	630.531,51	1.104.599,56
di cui TassuAri	38.871,14	25.763,68	46.277,93	26.325,58	66.083,53	150.355,70	363.677,56
di cui F.S.R o F.S.						939,22	939,22
Titolo II							
di cui trasf. Stato							
di cui trasf. Regione							
Titolo III	70.527,02	8.248,92	1.728,80	521,89	66.057,47	319.671,47	466.756,57
di cui Tia							
di cui Fitti Attivi	11.946,61				3.600,00	3.600,00	19.146,61
di cui sanzioni CdS							
Tot. Parte corrente	109.398,16	129.976,87	100.751,50	79.595,02	201.430,60	950.202,98	1.571.356,13
Titolo IV	100.590,57		78.742,57	6.707,81	687.836,15	320.287,39	1.194.164,49
di cui trasf. Stato						69.965,58	69.965,58
di cui trasf. Regione	100.590,57		78.742,57	6.707,81	674.836,15	44.900,00	905.777,10
Titolo V							
Titolo VI	1.468,01					83.026,00	84.494,01
Titolo VII							
Titolo IX	14.479,25	1.840,66	2.591,52		1.111,28	23.939,18	43.961,89
Totale Attivi	225.936,99	131.817,53	182.085,59	86.302,83	880.378,03	1.377.456,56	2.893.975,62
PASSIVI							
Titolo I			1.268,80	11.503,61	33.212,04	1.123.113,63	1.169.098,08
Titolo II	29.667,13			68.628,20	106.981,81	245.733,18	451.010,32
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	5.186,10	6.514,95	41.112,00	41.905,01	42.049,50	62.165,21	198.932,77
Totale Passivi	34.853,23	6.514,95	42.380,80	122.036,82	182.243,35	1.431.012,02	1.819.041,17

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto che è stata applicata la media semplice dei rapporti annui in relazione alle singole tipologie di entrata.

Pertanto in applicazione del metodo ordinario, utilizzando il calcolo di cui sopra, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 551.883,54.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Al 31 dicembre 2019 non vi sono situazioni tali per cui risulta necessaria la costituzione del fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Al 31 dicembre 2019 non vi sono situazioni tali nelle società partecipate per cui risulta necessaria la costituzione del fondo perdite.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 17.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.350,00
- utilizzi	€ 17.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.350,00

Altri fondi e accantonamenti

Al 31 dicembre 2019 non si registrano passività potenziali.

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	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.079.403,70	612.739,19	-466.664,51
203	Contributi agli investimenti	93.977,00	26.207,75	-67.769,25
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	101.926,00	2.295,00	-99.631,00
	TOTALE	1.275.306,70	641.241,94	-634.064,76

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore dei Conti 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.

Il Revisore dei Conti 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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.908.454,92	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 225.313,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 566.629,02	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 4.700.397,59	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 470.039,76	
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)	€ 250.441,92	
(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)	€ 219.597,84	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 250.441,92	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A) * 100		5,33%

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 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 ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 5.699.541,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 390.892,46
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 83.026,00
4) Altre variazioni	-	€ 7.869,04

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 6.132.226,27	€ 6.036.380,61	€ 5.699.541,99
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ 83.026,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 95.845,66	-€ 337.381,79	-€ 390.892,46
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ 543,17	-€ 7.869,04
Totale fine anno	€ 6.036.380,61	€ 5.699.541,99	€ 5.383.806,49
Nr. Abitanti al 31/12	6.582,00	6.546,00	6.580,00

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 60.304,43	€ 200.380,74	€ 250.441,92
Quota capitale	€ 95.845,66	€ 337.381,79	€ 390.892,46

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

Concessione di garanzie

Non sono state prestate dall'ente a favore di enti o altri soggetti garanzie principali.

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

Garanzia	Beneficiario	Importo	Richiesta Escussione
Sussidiaria	Unione Reno Galliera	€ 100.000,00	No
Sussidiaria	Unione Reno Galliera	€ 76.033,00	No

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente nel corso del 2019 non ha ottenuto anticipazioni di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 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

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): € 213.899,71
- W2* (equilibrio di bilancio): € 414.820,65
- W3* (equilibrio complessivo): € 414.820,65

* 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 Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 104.150,00	€ 6.104,83	€ 66.739,35
Recupero evasione TARSU/IIA/TARES	€ 44.817,00	€ 12.487,85	€ 11.655,93
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 148.967,00	€ 18.592,68	€ 78.395,28

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 305.640,02	
Residui riscossi nel 2019	€ 39.273,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 266.366,63	87,15%
Residui della competenza	€ 130.374,32	
Residui totali	€ 396.740,95	
FCDE al 31/12/2019	€ 275.075,65	69,33%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari 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	€ 254.582,48	
Residui riscossi nel 2019	€ 94.921,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.968,06	
Residui al 31/12/2019	€ 162.629,39	63,88%
Residui della competenza	€ 159.892,50	
Residui totali	€ 322.521,89	
FCDE al 31/12/2019	€ 178.640,28	55,39%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 13.032,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: finanziamento dei al 100% come da PEF.

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

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 291.942,74	
Residui riscossi nel 2019	€ 90.661,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 201.280,86	68,95%
Residui della competenza	€ 150.355,70	
Residui totali	€ 351.636,56	
FCDE al 31/12/2019	€ 216.743,74	61,64%

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	€ 123.160,01	€ 356.335,56	€ 161.976,27
Riscossione	€ 115.972,62	€ 341.657,51	€ 160.702,09

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 35.502,72	28,90%
2018	€ 30.193,39	8,50%
2019	€ 62.511,50	38,60%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Dal 1 gennaio 2013 le sanzioni sono state inserite nel bilancio di Previsione dell'Unione Reno Galliera costituita con atto CC n. 21 del 03/04/2008.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 10.790,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: contratto di locazione immobile comunale.

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	€ 20.138,49	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.478,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 18.660,46	92,66%
Residui della competenza	€ 13.574,65	
Residui totali	€ 32.235,11	
FCDE al 31/12/2019	€ 10.449,70	32,42%

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	€ 751.887,79	€ 716.481,33	-35.406,46
102	imposte e tasse a carico ente	€ 70.720,46	€ 65.302,09	-5.418,37
103	acquisto beni e servizi	€ 1.583.297,56	€ 1.563.598,48	-19.699,08
104	trasferimenti correnti	€ 1.729.580,18	€ 1.686.726,84	-42.853,34
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 210.206,47	€ 250.441,92	40.235,45
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 29.075,33	€ 32.818,78	3.743,45
110	altre spese correnti	€ 42.743,04	€ 48.083,35	5.340,31
TOTALE		€ 4.417.510,83	€ 4.363.452,79	-54.058,04

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 114.762,11;
- 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 1.541.232,57;
- 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	€ 1.179.608,84	€ 716.481,33
Spese macroaggregato 103	€ 24.632,51	€ 28.087,17
Irap macroaggregato 102	€ 65.750,80	€ 44.066,52
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 48.005,45	€ 22.343,31
Quota congelata personale passato in ASP	€ -	€ 72.067,38
Quota Reno Galliera	€ 263.750,31	€ 677.350,71
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 1.581.747,91	€ 1.560.396,42
(-) Componenti escluse (B)	€ 40.515,34	€ 49.234,78
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.541.232,57	€ 1.511.161,64
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)		

Il Revisore dei Conti ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il Revisore dei Conti ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato.

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

E' stata inviata agli organismi partecipati la richiesta di verifica debiti/crediti reciproci ma non sono ancora pervenuti i dati e pertanto la procedura è ancora in corso di definizione.

Esternalizzazione dei servizi

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

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 societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con atto CC n. 61 in data 18/12/2019 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

Nessuna società nell'ultimo bilancio approvato (31 dicembre 2018) presenta perdite che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 – 2482 del codice civile.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, il Revisore dei Conti dà atto che saranno inviati entro il 15/05/2020 i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro 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		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.321.193,79	3.214.704,18		
2	Proventi da fondi perequativi	723.380,00	723.380,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	191.265,17	202.161,83		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	127.788,43	146.215,87		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	63.476,74	55.945,96		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	459.010,14	447.355,04	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	192.781,26	130.207,14		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	266.228,88	317.147,90		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori Interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	99.067,92	214.411,16	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.793.917,02	4.802.012,21		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	102.421,75	111.129,91	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.431.370,76	1.466.880,50	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	4.544,71	-	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.713.062,41	1.823.857,18		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.686.854,66	1.729.880,18		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	8.800,36	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	17.407,39	93.977,00		
13	Personale	716.353,51	765.142,51	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	977.420,47	928.477,70	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	35.076,70	27.622,87	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	855.022,90	820.819,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	87.320,87	80.035,83	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	3.800,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.722,18	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	84.026,30	88.004,15	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.030.922,09	5.187.291,95		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)		-237.005,07	-385.279,74		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	602,50	572,25	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	602,50	572,25		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	1,28	28,30	C16	C16
Totale proventi finanziari		603,78	600,55		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	250.441,92	210.206,47	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	250.441,92	210.206,47		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
Totale oneri finanziari		250.441,92	210.206,47		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 249.838,14	- 209.605,92		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	50,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	50,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	619.156,84	154.791,17	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	62.511,50	30.193,99		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	544.507,45	69.727,19		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	12.137,89	54.869,99		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
Totale proventi straordinari		619.156,84	154.791,17		
25	Oneri straordinari	1.058.858,30	99.605,37	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.056.563,30	97.674,46		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	2.295,00	1.930,91		E21d
Totale oneri straordinari		1.058.858,30	99.605,37		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		- 439.701,46	55.185,80		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)		- 926.544,67	- 539.749,86		
26	Imposte (*)	49.977,75	56.548,39	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 976.522,42	- 596.298,25	E23	E23

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.

I componenti evidenziano un risultato della gestione negativo di € 976.522,42.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiori quote di ammortamento, incremento interessi passivi e diminuzione dei proventi straordinari della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 486.843,21 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 108.042,45 rispetto al risultato del precedente esercizio (risultato economico 2018 -594.885,66).

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 602,50 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
HERA S.P.A.	0,00041	602,5

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
778.326,24	848.441,87	890.099,60

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)	2018	2019
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>	77.109,07	88.479,77
<i>II-III - Immobilizzazioni materiali</i>	27.818.305,95	27.003.220,80
<i>IV - Immobilizzazioni Finanziarie</i>	7.050,00	554.106,68
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.902.465,02	27.645.807,25
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I - Rimanenze</i>	-	-
<i>II - Crediti</i>	3.004.688,09	2.526.561,18
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	-	-
<i>IV - Disponibilità liquide</i>	1.038.687,87	914.555,58
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.043.375,96	3.441.116,76
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	31.945.840,98	31.086.924,01

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2019
A) PATRIMONIO NETTO	17.996.683,66	17.667.132,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.000,00	1.722,18
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-
D) DEBITI	8.279.328,87	7.236.665,90
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.652.828,45	6.181.402,98
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	31.945.840,98	31.086.924,01
CONTI D'ORDINE	1.112.507,95	3.089.187,60
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.112.507,95	3.089.187,60

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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 ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	976.522,42
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	99.464,77
-	contributo permesso di costruire restituito	€	425.418,95
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	547.056,68
	quota riserve	-€	425.869,21
	variazione al patrimonio netto	-€	329.550,71

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-€ 2.063.328,61
II	Riserve	€ 20.706.983,98
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ -
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 20.159.927,30
e	altre riserve indisponibili	€ 547.056,88
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 976.522,42

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

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.

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.

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:

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

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

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Verificati in particolare i seguenti aspetti:

- raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del

- *sistema di bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.*

L'organo di revisione non evidenzia irregolarità non sanate o rilievi.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

Claudia Ricci