

# COMUNE DI CAMUGNANO

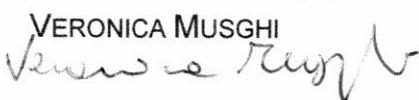
Città Metropolitana di Bologna

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

VERONICA MUSGHI  


## 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 .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
CONTO ECONOMICO.....	27
STATO PATRIMONIALE .....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	36
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	37
CONCLUSIONI .....	37

# Comune di Camugnano

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 20/04/2020

### 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 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 Camugnano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, il 20 aprile 2020

L'organo di revisione

*Venore Reg. vi*

## **INTRODUZIONE**

**La sottoscritta Veronica Musghi, revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. n. 4 del 15/02/2018;

- ◆ ricevuta in data 31/03/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 31/03/2020, 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 27 aprile 2017;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 e dal responsabile del servizio finanziario;

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. 26
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 11

- ◆ 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 Camugnano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1825 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nell'applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto (quota vincolata ex lege) 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 dell'Appennino Bolognese con sede in Vergato (Città Metropolitana di Bologna);
- partecipa al Consorzio di Comuni denominato COSEA Consorzio;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- 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;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 64.839,95 di cui euro 15.543,89 di parte corrente ed euro 49.296,06 in conto capitale. 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			€ 64.839,95
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Total</b>	€ -	€ -	€ 64.839,95

- che l'ente non essendo in disastro 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 alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 2.785.349,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 2.785.349,24

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.481.008,29	1.367.397,83	€ 2.785.349,24
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019, si sottolinea che a fine anno si rappresenta che per mero errore del software non è stata correttamente contabilizzato il vincolo sulla reversale n. 3893 con conto vincolato n 303. L'operazione è stata sistemata a gennaio 2020, iscrivendo un vincolo di cassa, pertanto, pari ad €1.063,81.

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

		Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019				
	+/	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.367.397,83			€ 1.367.397,83	
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.007.595,71	€ 2.537.499,70	€ 910.213,10	€ 3.447.712,80	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 2.00	+	€ 395.970,03	€ 288.467,60	€ 58.948,80	€ 347.416,40	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 3.00	+	€ 552.595,73	€ 284.508,60	€ 21.470,90	€ 305.979,50	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da pa.no. (B1)	+	€ 6.011,27	€ -	€ -	€ -	
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 3.962.172,74</b>	<b>€ 3.110.475,90</b>	<b>€ 990.632,80</b>	<b>€ 4.101.108,70</b>	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.467.612,09	€ 1.991.318,21	€ 427.077,35	€ 2.418.395,56	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 124.627,99	€ 124.627,99	€ -	€ 124.627,99	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -	
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 3.592.240,08</b>	<b>€ 2.115.946,20</b>	<b>€ 427.077,35</b>	<b>€ 2.543.023,55</b>	
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>€ 369.932,66</b>	<b>€ 994.529,70</b>	<b>€ 563.555,45</b>	<b>€ 1.558.085,15</b>	
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio						
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>€ 369.932,66</b>	<b>€ 994.529,70</b>	<b>€ 563.555,45</b>	<b>€ 1.558.085,15</b>	
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.500.371,27	€ 69.098,85	€ 50.919,96	€ 120.018,81	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 15.443,78	€ -	€ -	€ -	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>€ 2.515.815,05</b>	<b>€ 69.098,85</b>	<b>€ 50.919,96</b>	<b>€ 120.018,81</b>	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 6.011,27	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	
Totali Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 6.011,27	€ -	€ -	€ -	
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>€ 2.509.803,78</b>	<b>€ 69.098,85</b>	<b>€ 50.919,96</b>	<b>€ 120.018,81</b>	
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.299.146,90	€ 234.424,68	€ 31.388,39	€ 265.813,07	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 3.299.146,90</b>	<b>€ 234.424,68</b>	<b>€ 31.388,39</b>	<b>€ 265.813,07</b>	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totali spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.299.146,90	€ 234.424,68	€ 31.388,39	€ 265.813,07	
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-€ 789.343,12</b>	<b>-€ 165.325,83</b>	<b>€ 19.531,57</b>	<b>-€ 145.794,26</b>	
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -	
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -	
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.518.958,98	€ 352.378,78	€ 2.184,57	€ 354.563,35	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.554.463,27	€ 346.925,44	€ 1.977,52	€ 348.902,96	
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)</b>	=	<b>€ 912.483,08</b>	<b>€ 834.657,21</b>	<b>€ 583.294,07</b>	<b>€ 2.785.349,11</b>	

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

L'ente nel corso del 2019 non fatto ricorso all'anticipazione di cassa né all'utilizzo di cassa vincolata ai sensi degli artt. 222 e 195 c. 2 del TUEL.

L'ente nel 2019 non ha altresì usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del D.L. n. 35/2013.

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 666.622,31.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 592.501,46, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.434.558,93 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	666.622,31
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	41.238,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	32.882,85
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>592.501,46</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	592.501,46
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 2.842.057,47
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>3.434.558,93</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 496.805,63
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 495.675,95
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 552.194,00
<b>SALDO FPV</b>	-€ 56.518,05
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 145.441,47
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.683.593,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.314,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 2.527.838,03
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 496.805,63
<b>SALDO FPV</b>	-€ 56.518,05
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 2.527.838,03
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 226.334,73
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 4.129.859,51
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 2.268.643,79

\*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)		
<b>Titolo I</b>	€ 2.699.746,07	€ 2.768.210,62	€ 2.537.499,72	91,67
<b>Titolo II</b>	€ 337.226,02	€ 289.747,95	€ 288.467,62	99,56
<b>Titolo III</b>	€ 327.766,93	€ 337.681,04	€ 284.508,67	84,25
<b>Titolo IV</b>	€ 2.448.212,00	€ 165.638,24	€ 69.098,85	41,72
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Lo scostamento relativo alle entrate in conto capitale (Titolo IV) è dovuto al mancato realizzo del contributo agli investimenti di 2.000.000 euro relativo al progetto di intervento straordinario su Palazzo Comelli e Rocchetta Mattei (progetto in convenzione con il comune di Grizzana Morandi) per il quale il Ministero ha firmato solo alla fine del 2019 la convenzione e pertanto l'inizio lavori è posticipato al 2020.

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo 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	(+)	121.955,07
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.395.639,61
<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	(+)	6.011,27
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.485.271,32
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	100.145,22
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	(-)	124.627,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>813.561,42</b>

ALTRI 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	(+)	44.167,89
<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	(+)	-
<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	(-)	289.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>567.929,31</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	33.238,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.831,60
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>526.859,71</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.839.876,07
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.366.735,78</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	182.166,84
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	373.720,88
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	165.638,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	6.011,27
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
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	(+)	289.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	454.572,91
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	452.048,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>98.693,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	25.051,25
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>65.641,75</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.181,40
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>67.823,15</b>
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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>666.622,31</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		41.238,00
Risorse vincolate nel bilancio		32.882,85
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>592.501,46</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	2.842.057,47
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>3.434.558,93</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>567.929,31</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	44.167,89
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	33.238,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	2.839.876,07
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	7.831,60
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>3.322.567,89</b>

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 - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno + <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
Cap. 1898/0	FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	3.426.715,42	-	-	3.125.106,95	301.608,47
Cap. 20002/0	FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE - PARTE CAPITALE	-	-	8.000,00	2.181,40	5.818,60
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.426.715,42	-	8.000,00	3.127.288,35	307.427,07
Fondo contenzioso						
Cap. 1899/693	FONDO CONTENZIOSO E SPESE LEGALI	130.203,11	84.319,93	8.000,00	1.054,73	52.828,45
Totale Fondo contenzioso		130.203,11	84.319,93	8.000,00	1.054,73	52.828,45
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
Cap. 0/0	FONDO ONERI DIVERSI	4.000,00	-	2.730,00	12.000,00	18.730,00
Cap. 1899/694	FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO DEL SINDACO	1.074,00	1.450,00	-	-	2.524,00
Cap. 1899/696	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	-	-	4.000,00	10.000,00	14.000,00
Cap. 1899/697	FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI	198.952,44	-	17.058,00	264.285,61	480.296,05
Totale Altri accantonamenti		204.026,44	1.450,00	23.788,00	286.285,61	515.550,05
Totale		3.760.944,97	82.869,93	39.788,00	2.842.057,47	875.805,57

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Desr.	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	Imposta esercizio N risultato 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 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 finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non impegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
Cap. 0/0 da risarcimento straordinario				16.954,79	-	-	-	-	-	-	-	16.954,79
Cap. 0/0 oneri di urbanizzazione es. 2018				12.340,54	-	-	-	-	-	-	-	12.340,54
Cap. 0/0 vincolo relativo a credito IVA invest.				Cap. 21502.707 e 21685/761	80.000,00	-	44.150,37	25.373,03	-	-	10.476,60	10.476,60
Cap. 0/0 vincolo tari pf definitivo 2017				12.849,72	-	-	-	-	-	-	-	12.849,72
Cap. 0/0 contributo per eliminazione barriere hand				3.2558/716	trasf. a famiglie climinaz. barriere arch.	870,78	870,78	870,78	-	-	-	-
Cap. 0/0 Quota 5 per mille (50.000) iper a scelta del contribuente per attività sociali nel comune di res.				10473/484	Spese a favore degli cittadini bisognosi (nuovi spesa...)	-	-	1.141,22	1.141,22	-	-	-
Cap. 3257/0 Reintroito IVA debiti split commerciale				Cap. 0/0	investim.	-	-	-	-	20.000,00	-	20.000,00
Cap. 3845/0 Entrate da CDS				Cap. 3122/76	Attività di controllo e accertamento violazioni CDS - acquisti mezzi e attrezzature con entrate violazioni al codice della strada	-	-	500,00	492,31	-	7,69	-
Cap. 3845/0 Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie				Cap. 8121/37	Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento o manutenzione della segnaletica stradale con entrate da sanzione del codice della strada	-	-	648,00	648,00	-	-	-
Cap. 3845/0 Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie				Cap. 8122/77	Mantenimento strade con entrate da violazioni al codice della strada	-	-	760,00	760,00	-	-	-
Cap. 4645/0 Proventi derivanti dalle concessioni edilizie per oneri urb. costo di costruzione				Cap. 30510/703	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie per oneri urb. costo di costruzione	-	-	7.591,88	5.819,40	-	-	1.772,48
Cap. 4645/0 Reupero contributo costo costruzione esercizi precedenti				Cap. 21503/720	Reupero contributo costo costruzione esercizi precedenti	-	-	691,77	-	691,77	-	-
Cap. 4650/0 Proventi derivanti dalle concessioni edilizie per oneri urb. costruzione secondaria				Cap. 21503/720	Adeguamento strutturale e funzionale Palazzo Municipale con fondi propri	-	-	3.735,97	-	3.735,97	-	-
Cap. 4650/0 Proventi derivanti dalle concessioni edilizie per oneri urb. costruzione secondaria				Cap. 21503/720	Adeguamento strutturale e funzionale Palazzo Municipale con fondi propri	-	-	1.195,51	1.195,51	-	-	-
Cap. 4650/0 Proventi derivanti dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica				Cap. 21503/720	Adeguamento strutturale e funzionale Palazzo Municipale con fondi propri	-	-	26.114,16	14.376,75	-	-	11.737,41
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>123.015,83</b>	<b>80.870,78</b>	<b>42.378,51</b>	<b>53.882,08</b>	<b>45.373,03</b>	<b>19.992,31</b>	<b>23.994,18</b>	<b>86.131,54</b>	
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
Cap. 2265/0 Rimborso dalla Regione spese consultazioni elettorali amministrative				Cap. 1714/4	Oneri a carico dell'Ente per lavoro straordinario per consultazioni elettorali regionali	-	-	482,50	482,50	-	-	-
Cap. 2265/0 Rimborso dalla Regione spese consultazioni elettorali amministrative				Cap. 1714/19	Lavoro straordinario per consultazioni elettorali regionali	-	-	1.921,83	1.921,83	-	-	-
Cap. 2265/0 Rimborso dalla Regione spese consultazioni elettorali amministrative				Cap. 1714/60	-	-	-	163,36	163,36	-	-	-
Cap. 2265/0 Rimborso dalla Regione spese consultazioni elettorali amministrative				Cap. 1721/68	Acquisto di beni per consultazioni elettorali regionali	-	-	7.849,17	345,26	-	-	7.503,91
Cap. 2663/0 Trasferimento da famiglie e privati - contributi per iniziative sociali e culturali				Cap. 16473/483	Contributi a suissidi - Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi dalla persona con contributi privati	-	-	620,00	300,00	-	-	320,00
Cap. 4161/0 Contributi dello Stato per messa in sicurezza edifici pubblici e patrimonio - L. 145/2018 art. 107				Cap. 21505/721	Manutenzione straordinaria edificio municipale - messa in sicurezza impianti - con contributo ministeriale	-	-	40.000,00	39.999,05	-	0,95	-
Cap. 4162/0 Contributi dello Stato per efficientamento energetico edifici pubblici e patrimonio D.L. 34/2019 - art. 30				Cap. 2820/27	Costruzione impianti di illuminazione pubblica con contributo statale	-	-	50.000,00	50.000,00	-	-	-
Cap. 4393/0 Trasferimento regionale fondo nazionale eliminazione barriere architettoniche - L. 13/89				Cap. 32558/719	-	-	-	4.125,52	3.061,71	-	-	1.063,81
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>					<b>-</b>	<b>105.162,38</b>	<b>46.273,71</b>	<b>50.000,00</b>	<b>0,95</b>	<b>-</b>	<b>8.888,67</b>	<b>8.887,72</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
Cap. 0/0 Vincoli da mutui ante ricev.				Cap. 0/0	-	17.034,25	-	-	-	-	-	17.034,25
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>					<b>-</b>	<b>17.034,25</b>						<b>17.034,25</b>
<b>Vincoli e impegni attribuiti dall'ente</b>												
Cap. 1/1 Avanzo di amministrazione: Vincolato				Cap. 1635/249	Incarichi tecnici per predisposizione PUC in convenzione con Comune di Grizzana Morandi e contributo regionale (L.R. 24/2017)	-	-	-	-	37.500,00	-	37.500,00
Cap. 1/1 Avanzo di amministrazione: Vincolato				Cap. 21502/707	Piano rigenerazione urbana - con avanzo di amministrazione 2° strl.	-	-	-	-	236.917,25	-	236.917,25
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>										<b>274.417,25</b>		<b>274.417,25</b>
<b>Totale risorse vincolate (I/1+I/2+I/3+I/4)</b>				<b>140.050,08</b>	<b>80.870,78</b>	<b>147.540,89</b>	<b>100.155,79</b>	<b>95.373,03</b>	<b>294.408,61</b>	<b>-</b>	<b>32.882,85</b>	<b>386.470,76</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	-	-
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	23.994,18	86.131,54
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	8.888,67	8.887,72
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	17.034,25
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	274.417,25
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>32.882,85</b>	<b>386.470,76</b>

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/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 plurien. 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)
Cap. 0/0	DA RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2018	Cap. 0/0	INVESTIMENTI	14.995,23		14.995,23			-
Cap. 0/0	DA RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2019	Cap. 0/0						16.288,39	16.288,39
Cap. 3125/1	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI CIMITERIALI (NUOVA CODIFICA)	Cap. 28104/703	MANUTENZIONE STRAORD. STRADE CON AVANZO DI PARTE CORRENTE (ART. 199 C. 1 LETT. B)		8.197,74	8.197,74			
<b>Totale</b>				<b>14.995,23</b>	<b>8.197,74</b>	<b>23.192,97</b>	<b>-</b>	<b>16.288,39</b>	<b>16.288,39</b>
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)									16288,39

(\*) 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

L'Organo di revisione 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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	121.955,07	100.145,22
FPV di parte capitale	373.720,88	452.048,78
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 96.397,14	€ 121.955,07	€ 100.145,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.500,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 87.763,17	€ 121.955,07	€ 57.877,25
- 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***	€ 1.606,00	€ -	€ 37.450,00
- 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	€ 4.527,97	€ -	€ 4.727,97
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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	€ 312.669,19	€ 373.720,88	€ 452.048,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 215.586,65	€ 249.348,03	€ 399.886,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 97.082,54	€ 124.372,85	€ 52.162,23
- 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 2.268.643,79, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.367.397,83
RISCOSSIONI	(+)	1.043.737,35	3.531.953,64	4.575.690,99
PAGAMENTI	(-)	460.443,26	2.697.296,32	3.157.739,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.785.349,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.785.349,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	414.636,16	390.136,75	804.772,91
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	41.295,92	727.988,44	769.284,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			100.145,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			452.048,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			2.268.643,79

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)	€ 2.718.317,03	€ 4.356.194,24	€ 2.268.643,79
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.697.811,40	€ 3.760.944,97	€ 875.805,57
Parte vincolata (C)	€ 81.847,42	€ 140.050,08	€ 386.470,76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 7.651,58	€ 14.995,23	€ 16.288,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 931.006,63	€ 440.203,96	€ 990.079,07

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)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018							
		Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es lege	Trasfer.	mutui	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 8.198,87	€ 8.198,87							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 37.949,92	€ 37.949,92							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 84.319,93	€ -	€ -	€ 84.319,93					
Utilizzo parte vincolata	€ 80.870,78				€ 80.870,78	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 14.995,23								€ 14.995,23
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.129.859,51	€ 394.055,17	€ 3.426.715,42	€ 198.952,44	€ 50.957,18	€ 42.145,05	€ -	€ 17.034,25	€ -
Valore monetario della parte	€ 4.356.194,24	€ 440.203,96	€ 3.426.715,42	€ 198.952,44	€ 135.277,11	€ 123.015,83	€ -	€ 17.034,25	€ 14.995,23
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. 37 del 10/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente 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. 37 del 10/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.996.525,99	€ 1.043.737,35	€ 414.636,16	-€ 2.538.152,48
Residui passivi	€ 512.053,63	€ 460.443,26	€ 41.295,92	-€ 10.314,45

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	€ 2.538.201,95	€ 8.930,64
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 1.383,81
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 107,82	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 157,29	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 2.538.152,48</b>	<b>€ 10.314,45</b>

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.

Al riguardo di osserva che tra i residui attivi stralciati per insussistenze l'importo più rilevante è relativo ad accertamenti ICI/IMU a seguito di definizione del contenzioso con ENEL S.p.A. e contestuale adeguamento di 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	€ 287.401,96	€ 105.199,63	€ 98.093,52	€ 89.832,10	€ 1.786.575,57	€ 3.462.330,59	€ 168.967,37	€ 81.527,21
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 51.408,20	€ 24.760,48	€ 10.443,37	€ 21.782,61	€ 30.808,42	€ 871.039,53		
	Percentuale di riscossione	18%	24%	11%	24%	2%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 207.891,54	€ 44.906,15	€ 85.595,11	€ 89.730,56	€ 74.046,52	€ 102.616,86	€ 133.939,81	€ 72.955,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 107.152,13	€ 40.139,81	€ 44.618,41	€ 41.578,16	€ 21.797,22	€ 29.203,62		
	Percentuale di riscossione	52%	89%	52%	46%	29%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 341,53	€ 4.369,55	€ 8.441,27	€ 10.270,80	€ 25.067,72	€ 27.932,70	€ 30.795,24	€ 23.864,48
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 341,53	€ 2.520,35	€ 4.037,80	€ 420,39	€ 5.790,20	€ 3.934,57		
	Percentuale di riscossione	100%	58%	48%	4%	23%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 36.465,04	€ 11.193,57	€ 14.386,91	€ 14.057,82	€ 7.870,36	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 13.603,54	€ 5.324,12	€ 1.194,54	€ 5.747,03	€ 3.315,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	37%	48%	8%	41%	42%			
TOSAP	Residui iniziali	€ -	€ 2.516,58	€ 2.431,07	€ -	€ -	€ 1.218,92	€ 2.682,92	€ 1.145,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 674,00	€ 1.683,92	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	27%	69%	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi illuminazione votiva	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 1.377,01	€ 920,05	€ 1.182,41	€ 10.192,89	€ 4.968,27
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 292,04	€ 343,11	€ 1.148,34		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	21%	37%			
Imposta pubblicità	Residui iniziali	€ -	€ 1.894,18	€ 998,00	€ 609,28	€ 1.835,28	€ 2.189,00	€ 2.410,00	€ 1.809,35
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 494,00	€ 1.303,65	€ -	€ 78,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	26%	131%	0%	4%			
TASI	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 303,00	€ 730,23	€ 2.848,23	€ 16.201,39	€ 22.387,93	€ 16.039,67
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 517,27	€ 98,00	€ 1.148,98	€ 3.930,39		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	171%	13%	40%			
Canoni BIM	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.988,22	€ 69.827,61	€ 63.361,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 53.866,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Verbali diversi	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 92,00	€ 965,20	€ 7.010,32	€ 14.645,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 70,00	€ 120,00	€ 88,00	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	76%	12%			

In merito si rileva che la differenza tra i residui iniziali e i residui riscossi per quanto riguarda l'IMU del 2019 è relativa all'accertamento ENEL per il quale era stato accantonato un FCDE pari al 100% dell'importo accertato e che è stato decurtato nel 2019, in seguito alla definizione del contenzioso.

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

### **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 307.427,07.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.557,00 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, per un importo pari a euro 2.557,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 52.828,45, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 52.828,45 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 45.883,18 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente (al netto degli utilizzi)

Euro 8.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro - 1.054,73 variati in sede di rendiconto

L'Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso.

## **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)	€ 1.074,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.450,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.524,00</b>

## **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 14.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

È stato adeguato il fondo "spese gestione recuperi tributari" a euro 18.730,00 per le spese e l'aggio di riscossione dei tributi iscritti a ruolo.

Tra gli importi accantonati al "fondo passività potenziali" per euro 480.296,05 si specifica quanto segue:

- è stato adeguato l'accantonamento per "federalismo demaniale" relativo alla sede municipale a euro 50.000,00;
- è stato mantenuto l'accantonamento "Crediti vs/controllate" di euro 160.000,00, tale fondo è relativo al credito vantato dall'Ente nei confronti della controllata al 100% Camugnano Sviluppo e Servizi s.r.l.;
- è stato accantonato l'importo di euro 70.000,00 in relazione alla possibilità che la controllata Camugnano Sviluppo e Servizi S.r.l., sia oggetto di una razionalizzazione ai sensi del D.Lgs. 175/2016 volta alla liquidazione/trasformazione della stessa con conseguente accolto di oneri da parte dell'Ente;
- è stato accantonato l'importo di euro 150.000,00 per crediti di terzi verso l'Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese. A tale riguardo si precisa che:
  - l'Unione ha conferito incarico a consulenti esterni volto alla verifica finanziaria e contabile che è tuttora in corso;
  - con pec del 24/02/2020 il Direttore dell'Unione comunicava agli Organi di revisione dei Comuni aderenti, la presenza di considerevoli disallineamenti fra le poste dell'Unione e quelle dei Comuni;
  - il Comune Camugnano ha provveduto ad effettuare la parificazione e che tale verifica ha portato ad una sostanziale corrispondenza;
  - prudenzialmente sono state accantonate le somme di cui sopra nell'eventualità il Comune sia chiamato a coprire possibili perdite inerenti le quote di spese generali, secondo quanto stabilito dalle previsioni statutarie dell'Unione, anche in considerazione del fatto che ad oggi l'Organo esecutivo dell'Unione non ha ancora approvato il rendiconto della gestione 2019;
- è stato accantonato l'importo di euro 40.000,00 per interventi a sostegno di persone con fragilità in seguito alla segnalazione dei servizi sociali.

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

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati, sostanzialmente invariata rispetto all'anno precedente:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	451.481,68	428.872,28	-22.609,40
203 Contributi agli investimenti	1.800,11	25.700,63	23.900,52
204 Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205 Altre spese in conto capitale	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>453.281,79</b>	<b>454.572,91</b>	<b>1.291,12</b>

## **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:

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<i>Importi in euro</i>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.872.358,94	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 333.250,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 352.588,19	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 3.558.198,08	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 355.819,81	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(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)	€ 108.864,90	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 246.954,91	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 108.864,90	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>3,06%</b>

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:

### **Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€ 2.330.801,56	
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€ 124.627,99	
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€ -	
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 2.206.173,57	

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 2.563.565,63	€ 2.449.846,86	€ 2.330.801,56
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 113.718,77	-€ 119.045,30	-€ 124.627,99
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.449.846,86</b>	<b>€ 2.330.801,56</b>	<b>€ 2.206.173,57</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.839	1.825	1.844
Debito medio per abitante	1.332,16	1.277,15	1.196,41

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 119.421,80	€ 114.095,22	€ 108.512,53
Quota capitale	€ 113.718,77	€ 119.045,20	€ 124.627,99
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 233.140,57</b>	<b>€ 233.140,42</b>	<b>€ 233.140,52</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha concesso garanzie.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del D.L. n. 35/2013.

### **Contratti di leasing**

L'Ente non ha in essere contratti di leasing.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha fatto ricorso a strumenti di finanza derivata.

## **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): € 666.622,31
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 592.501,46
- W3\* (equilibrio complessivo): € 3.434.558,93

\* 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
Recupero evasione IMU	€ 507.487,14	€ 421.631,14	€ 3.315.925,72	€ 81.527,21
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 32.460,65	€ 16.095,96	€ 49.206,42	€ 27.710,13
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 687,00	€ 687,00	€ 336,54	€ 1.145,63
Recupero evasione TASI	€ 40.651,00	€ 14.950,43	€ 8.837,86	€ -
Recupero evasione altri tributi (BIM)	€ 61.197,12	€ 13.072,64	€ 23.866,00	€ 63.361,28
<b>TOTALE</b>	<b>€ 642.482,91</b>	<b>€ 466.437,17</b>	<b>€ 3.398.172,54</b>	<b>€ 173.744,25</b>

All'interno della voce "recupero evasione IMU" è presente il recupero relativo all'accertamento ENEL per euro 357.546,50 che è stato completamente riscosso nell'esercizio.

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 1.069.720,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per la definizione in sede di contenzioso dell'accertamento ENEL, l'IMU ordinaria ha subito un incremento di circa 200.000,00 euro per effetto dell'unificazione IMU/TASI.

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 143.990,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per effetto dell'unificazione IMU/TASI.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 41.299,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per un'intensificazione nelle attività di recupero dell'evasione.

### **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	€ 38.222,95	€ 17.340,54	€ 39.329,29
Riscossione	€ 37.008,45	€ 17.179,80	€ 36.177,58

I contributi per permessi di costruire e le relative sanzioni non sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo 1.

### **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	€ 10.399,44	€ 9.731,22	€ 11.314,95
riscossione	€ 2.519,52	€ 1.784,22	€ 3.957,69
%riscossione	24,23	18,34	34,98

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 10.399,44	€ 9.731,22	€ 11.314,95
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 5.417,44	€ 5.940,38	€ 5.701,14
entrata netta	€ 4.982,00	€ 3.790,84	€ 5.613,81
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.591,00	€ 1.995,02	€ 4.635,06
% per spesa corrente	52,01%	52,63%	82,57%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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 sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

### **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	€ 608.468,79	€ 610.080,65	1.611,86
102 imposte e tasse a carico ente	€ 46.051,73	€ 45.603,45	-448,28
103 acquisto beni e servizi	€ 1.279.066,18	€ 1.282.055,40	2.989,22
104 trasferimenti correnti	€ 303.944,77	€ 323.196,00	19.251,23
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 114.095,22	€ 108.864,90	-5.230,32
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 43.767,57	€ 38.924,95	-4.842,62
110 altre spese correnti	€ 58.125,25	€ 76.545,97	18.420,72
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.453.519,51</b>	<b>€ 2.485.271,32</b>	<b>31.751,81</b>

### **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 60.358,92;
- 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 767.225,60;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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	€ 886.728,52	€ 666.393,27	
Spese macroaggregato 103	€ 13.797,69	€ 1.855,74	
Irap macroaggregato 102	€ 52.948,19	€ 35.576,91	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 1.027,28	€	-
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 954.501,68</b>	<b>€ 703.825,92</b>	
(-) Componenti escluse (B)			
(-) Altre componenti escluse:	€ 187.276,08	€ 86.271,65	
di cui rinnovi contrattuali			
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 767.225,60</b>	<b>€ 617.554,27</b>	
(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*).

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, come riportato nella tabella alla data della redazione della relazione sulla gestione:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
CSS	0	0	0	0	0	0	3
COSEA AMBIENTE	0	0	0	30.907,10	30.907,10	0	3
		0			0	0	
		0			0	0	
		0			0	0	
ENTI STRUMENTALI	<b>credito del Comune v/ente</b>	<b>debito dell' ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/ente</b>	<b>credito dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
ATERSIR	0	0	0	0	0	0	2
COSEA CONSORZIO	0	0	0	0	0	0	1
UNIONE DEI COMUNI	0	0		35519,93	35519,93		3
ISTITUZIONE C/O UNIONE DEI COMUNI				45560,88	45560,88		3
PARCO DEI LAGHI	0	0	0		0	0	1

#### Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

L'Organo di revisione, pur tenendo conto delle difficoltà riscontrate nell'applicazione di questo adempimento di legge, raccomanda di sollecitare nuovamente gli enti e le società che non hanno ad

oggi fornito le attestazioni richieste, necessario tra l'altro per la rendicontazione a consuntivo alla Corte dei Conti.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali agli organismi partecipati.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 19 dicembre 2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2019 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2018*) e nei due precedenti.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che sono in corso di caricamento i dati relativi al 2018 alla banca dati del Dipartimento del Tesoro scadente il prossimo 15 maggio 2020.

### **CONTO ECONOMICO**

L'Ente, non si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, per i comuni con meno di 5000 abitanti di non adottare la contabilità economico-patrimoniale, e di allegare una situazione patrimoniale semplificata.

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

<b>Voce</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
A	Componenti positivi della Gestione	<b>3.436.839,13</b>
B	Componenti negativi della Gestione	<b>3.322.723,96</b>
A-B	Risultato della Gestione Operativa	<b>114.115,17</b>
C	Risultato della Gestione Finanziaria	<b>-86.217,98</b>
D	Risultato delle rettifiche dell'Attività Finanziaria	<b>-81.726,23</b>
E	Risultato della Gestione Straordinaria	<b>831.388,64</b>
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	<b>777.559,60</b>
	Imposte	<b>38.102,10</b>
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>739.457,50</b>

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un utile di 739.457,50 euro.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente da una minor accantonamento al fondo svalutazione crediti dovuto a minori crediti a bilancio e ad un saldo positivo della gestione straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 53.829,04 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 924.672,30 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 21.011,80, si riferiscono ai dividendi erogati dalla partecipata Hera S.p.A..

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
248.423,99	333.903,89	349.946,05

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono prevalentemente sopravvenienze attive per il decremento del fondo crediti in seguito alla definizione dell'accertamento ENEL (3.234.398,51 euro) e a sopravvenienze passive per operazioni di riaccertamento dei residui (2.683.486,13 euro).

## 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)	2019	2018
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.491,56	5.988,74
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.477,36	3.318,40
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
Avviamento	523,20	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.750,00	3.750,00

Altre	59.111,77	68.892,55
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>78.353,89</b>	<b>81.949,69</b>
 <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
Beni demaniali	5.796.576,19	5.907.747,58
Terreni	71.993,02	22.696,96
Fabbricati	-	-
Infrastrutture	4.844.160,96	4.972.177,14
Altri beni demaniali	880.422,21	912.873,48
Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.013.638,77	8.033.344,58
Terreni	1.499.537,40	1.498.077,40
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Fabbricati	5.806.136,81	5.817.497,88
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Impianti e macchinari	25.694,45	21.977,15
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	16.193,79	15.407,74
Mezzi di trasporto	16.456,08	22.337,94
Macchine per ufficio e hardware	2.874,74	5.850,55
Mobili e arredi	20.094,76	25.063,53
Infrastrutture	13.004,55	13.486,20
Altri beni materiali	613.646,19	613.646,19
Immobilizzazioni in corso ed acconti	283.887,99	69.028,76
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>14.094.102,95</b>	<b>14.010.120,92</b>
 <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
Partecipazioni in	1.325.689,57	1.456.526,51
<i>imprese controllate</i>	455.653,00	454.785,00

<i>imprese partecipate</i>	870.036,57	1.001.741,51	
<i>altri soggetti</i>	-	-	
Crediti verso	-	-	
altre amministrazioni pubbliche	-	-	
<i>imprese controllate</i>	-	-	
<i>imprese partecipate</i>	-	-	
<i>altri soggetti</i>	-	-	
Altri titoli	-	-	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.325.689,57</b>	<b>1.456.526,51</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>15.498.146,41</b>	<b>15.548.597,12</b>

### C) ATTIVO CIRCOLANTE

#### Rimanenze

	<b>Totale rimanenze</b>	
<u>Crediti (2)</u>		
Crediti di natura tributaria	169.860,16	252.431,84
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	169.860,16	247.471,44
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	4.960,40
Crediti per trasferimenti e contributi	88.849,41	109.611,05
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	88.849,41	109.611,05
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	-
Verso clienti ed utenti	15.419,59	10.722,72
Altri Crediti	227.242,87	267.344,94
<i>verso l'erario</i>	42.729,00	82.206,92
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-

altri	184.513,87	185.138,02
<b>Totale crediti</b>	<b>501.372,03</b>	<b>640.110,55</b>
<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>		
Partecipazioni	-	-
Altri titoli	-	-
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b><u>Disponibilità liquide</u></b>		
Conto di tesoreria	2.785.349,24	1.367.397,83
<i>Istituto tesoriere</i>	2.785.349,24	1.367.397,83
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
Altri depositi bancari e postali	39.228,54	15.457,54
Denaro e valori in cassa	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.824.577,78</b>	<b>1.382.855,37</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.325.949,81</b>	<b>2.022.965,92</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei attivi	-	-
Risconti attivi	-	2.585,04
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>-</b>	<b>2.585,04</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>18.824.096,22</b>	<b>17.574.148,08</b>
<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	- 2.179.316,76	2.320.191,15
Riserve	10.989.036,54	12.196.779,06
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 1.057.086,71	-
<i>da capitale</i>	-	-

<i>da permessi di costruire</i>	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	12.046.123,25	12.147.668,35
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	49.110,71
Risultato economico dell'esercizio	739.457,50	1.057.086,71
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>9.549.177,28</b>	<b>8.819.501,20</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
Per trattamento di quiescenza	-	-
Per imposte	-	-
Altri	568.378,50	174.229,55
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>568.378,50</b>	<b>174.229,55</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>		
Debiti da finanziamento	2.206.173,57	2.330.801,56
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
<i>verso altri finanziatori</i>	2.206.173,57	2.330.801,56
Debiti verso fornitori	553.803,09	311.768,50
Acconti	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	112.122,57	98.245,19
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	75.107,88	86.194,16
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-

<i>altri soggetti</i>	37.014,69	12.051,03
Altri debiti	153.625,26	102.040,00
<i>tributari</i>	8.285,95	31,60
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	11.190,64	-
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
<i>altri</i>	134.148,67	102.008,40
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>3.025.724,49</b>	<b>2.842.855,25</b>

#### **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

Ratei passivi	-	43.820,50
Risconti passivi	5.680.815,95	5.693.741,58
Contributi agli investimenti	5.680.815,95	5.689.072,01
da altre amministrazioni pubbliche	5.680.815,95	5.689.072,01
da altri soggetti	-	-
Concessioni pluriennali	-	-
Altri risconti passivi	-	4.669,57
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>5.680.815,95</b>	<b>5.737.562,08</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>18.824.096,22</b>	<b>17.574.148,08</b>

#### **CONTI D'ORDINE**

1) Impegni su esercizi futuri	982.922,08	880.601,73
2) beni di terzi in uso	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>982.922,08</b>	<b>880.601,73</b>

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'aggiornamento viene effettuato annualmente.

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Sulle migliori di beni di terzi l'Organo di revisione ha espresso il parere n. 11 del 26/06/2019 verificando la convenienza dell'ente come richiesto al punto 4.18 del principio contabile 4/3.

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 307.427,07 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.

Crediti dello Sp	(+)	501.372,03
FCDE economica	(+)	307.427,07
Depositi postali	(+)	-
Depositi bancari	(+)	22.194,19
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	42.729,00
Crediti stralciati	(-)	2.417,52
IVA acquisti in sospensione / differita 2019	(-)	1.882,09
altri residui	(+)	20.808,23
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>804.772,91</b>

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### *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	+/-	739.457,50
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	39.329,29
contributo permesso di costruire restituito	-	-
differenza di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-	49.110,71
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		729.676,08

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>importo</b>
I	Fondo di dotazione	- 2.179.316,76
II	Riserve	10.989.036,54
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	10.989.036,54
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>739.457,50</b>

Poiché il 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.

### **Fondi per rischi e oneri**

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

	<b>importo</b>
fondo per controversie	52.828,45
fondo perdite società partecipate	-
fondo di quiescenza	2.524,00
fondo aumenti contrattuali	14.000,00
fondo per altre passività potenziali probabili	480.296,05
fondo oneri diversi	18.730,00
<b>totale</b>	<b>568.378,50</b>

### **Debiti**

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

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

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

Debiti	(+)	3.025.724,49
Debiti da finanziamento	(-)	2.206.173,57
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	54.040,44
altri residui	(+)	3.773,88
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		<b>769.284,36</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 5.680.815,95 riferiti a contributi ottenuti da altre pubbliche amministrazioni.

L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 8.256,06 quale quota annua 2019 di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta 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 sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, rileva che non sono emerse irregolarità contabili finanziarie da segnalare al Consiglio, e prendendo atto:

- dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- dell'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- dell'applicazione dei principi sull'armonizzazione dettati dal D.Lgs. 118/2011;
- della completezza della documentazione a propria disposizione;
- della proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al vincolo per crediti di dubbia esigibilità;

raccomanda quanto segue:

- di sollecitare gli enti e le società che non hanno fornito ad oggi le attestazioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera J del D. Lgs. 118/2011 tenuto conto dell'importanza di tali elementi nella predisposizione del bilancio;
- il costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle società e degli organismi partecipati dall'Ente con particolare attenzione all'Unione dei Comuni dell'Appennino e all'Istituzione;
- di destinare il risultato positivo dell'esercizio a copertura della riserva derivante dalla perdita 2018.

## 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

DOTT.SSA VERONICA MUSGHI

