

COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI

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

DOTT.SSA CLEMENTINA MERCATI

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	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	19
Risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
Fondi spese e rischi futuri	24
SPESA IN CONTO CAPITALE	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
CONTO ECONOMICO	35
STATO PATRIMONIALE	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	43
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	43
CONCLUSIONI.....	45

Comune di Castiglione dei Pepoli
Organo di revisione

Verbale n. 7 del 17.4.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

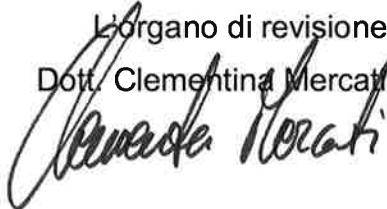
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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

Carpineti, lì 17.4.2020

L'organo di revisione
Dott. Clementina Mercati



INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Castiglione dei Pepoli nominato con delibera consiliare n. 27 del 22.06.2018

- ◆ ricevuta in data 8.4.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 3.4.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale.

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 29
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
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 Castiglione dei Pepoli registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5498 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha ancora** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2019 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;
- 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;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato e/o contratti di leasing;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, se sussistenti, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, se sussistenti;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;

- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 1.989.206,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.989.206,85

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.715.666,87	€ 1.301.069,39	€ 1.989.206,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019						
	+/	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.301.069,39			€ 1.301.069,39	
Entrate Titolo 1.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 4.422.072,87	€ 3.432.628,95	€ 1.413.645,87	€ 4.846.274,82	
Entrate Titolo 2.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 186.583,26	€ 165.299,26	€ 39.779,92	€ 205.079,18	
Entrate Titolo 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 941.635,51	€ 596.677,76	€ 366.439,52	€ 963.117,28	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da gg. pp. (81)	+	€ 21.764,00	€ 21.764,56	€	€ 21.764,56	
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02,06)	=	€ 5.572.055,64	€ 4.216.370,53	€ 1.819.865,31	€ 6.036.235,84	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€	€	€	€	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.693.594,79	€ 4.084.252,02	€ 971.678,13	€ 5.055.930,15	
Spese Titolo 2,04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€	€	€	€	
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti abilitazionari	+	€ 53.926,87	€ 53.926,87	€	€ 53.926,87	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	€	€	€	
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€	€	€	€	
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 5.747.521,66	€ 4.138.178,89	€ 971.678,13	€ 5.109.857,02	
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 175.466,02	€ 78.191,64	€ 848.187,18	€ 926.378,82	
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)	-	€ 11.620,00	€ 13.100,00	€	€ 13.100,00	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	€	€	€	
DIFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 187.086,02	€ 65.091,64	€ 848.187,18	€ 913.278,82	
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.944.446,49	€ 530.333,49	€ 96.280,20	€ 626.613,69	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	€	€	€	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€	€	€	€	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 11.620,00	€ 13.100,00	€	€ 13.100,00	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	€ 1.956.066,49	€ 543.433,49	€ 96.280,20	€ 639.713,69	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (81)	+	€ 21.764,00	€ 21.764,56	€	€ 21.764,56	
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	+	€	€	€	€	
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€	€	€	€	
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 21.764,00	€ 21.764,56	€	€ 21.764,56	
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.934.302,49	€ 521.668,93	€ 96.280,20	€ 617.949,13	
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.580.243,11	€ 799.493,01	€ 63.086,00	€ 862.579,01	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	€	€	€	
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 2.580.243,11	€ 799.493,01	€ 63.086,00	€ 862.579,01	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	€	€	€	
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.580.243,11	€ 799.493,01	€ 63.086,00	€ 862.579,01	
DIFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 645.940,62	-€ 277.824,08	€ 33.194,20	-€ 244.629,88	
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	€	€	€	
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	€	€	€	
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	€	€	€	
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€	€	€	€	
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.500.000,00	€	€	€	
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.500.000,00	€	€	€	
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.610.165,00	€ 820.884,70	€ 4.604,15	€ 825.488,85	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.610.165,00	€ 730.787,47	€ 75.212,86	€ 806.000,33	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 468.042,75	-€ 122.635,21	€ 810.772,67	€ 1.989.206,85	

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 606.474,12 come di seguito dimostrato.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	7.111.861,92
Impegni di competenza	-	6.734.733,93
SALDO		377.127,99
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	482.187,30
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	603.680,51
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		255.634,78

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	-	255.634,78
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	350.839,34
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		606.474,12

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 426.920,69, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.446.844,51 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	Parte corrente	Parte capitale	Totale
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	663.003,53	-56.529,41	606.474,12
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	69.325,47		69.325,47
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	98.646,14	11.581,82	110.227,96
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	495.031,92	-68.111,23	426.920,69

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO			
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	495.031,92	-68.111,23	426.920,69
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-1.019.923,82		-1.019.923,82
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.514.955,74	-68.111,23	1.446.844,51

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 377.127,99
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 482.187,30
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 603.680,51
SALDO FPV	-€ 121.493,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 623.539,69
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.034.383,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 66.186,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.344.657,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 377.127,99
SALDO FPV	-€ 121.493,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.344.657,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 350.839,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.413.110,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 3.674.926,90

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 4.422.072,87	€ 4.376.845,50	€ 3.432.628,95	78,43%
Titolo II	€ 186.583,26	€ 184.420,42	€ 165.299,26	89,63%
Titolo III	€ 941.635,51	€ 928.783,00	€ 596.677,76	64,24%
Titolo IV	€ 1.944.446,49	€ 786.353,54	€ 530.333,49	67,44%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritti in entrata	(+)		191.183,99
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.490.048,92
<i>di cui per estinzione anticipata di presiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		21.764,56
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)		4.905.166,16
DI) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(+)		137.609,46
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
F) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
FI) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(+)		53.926,87
<i>di cui per estinzione anticipata di presiti</i>			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità			0,00
G) Somma finale (G=A+AA+B+C+D+DI+E+FI-F2)			606.294,98
ALTRI POSTI 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	(+)		69.808,55
<i>di cui per estinzione anticipata di presiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di presiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		13.100,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)			663.003,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(+)		69.325,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(+)		98.646,14
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(+)		495.031,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(+)		-1019.923,82
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			1.514.955,74



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		281.030,79
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		291.003,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		786.353,54
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		21.764,56
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		13.100,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)		940.181,44
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(+)		466.071,05
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)			-56.529,41
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(+)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(+)		11.581,82
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			-68.111,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+/-)	(+)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			-68.111,23

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(+)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(+)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)			606.474,12
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N			69.325,47
Risorse vincolate nel bilancio			110.227,96
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			426.920,69
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			1.019.923,82
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			1.446.844,51

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		663.003,53
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	69.808,55
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	69.325,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)(2)	(-)	-1.019.923,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	98.646,14
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.		1.445.147,19



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO – pari ad euro 2.491.353,83

La quota di Avanzo di Amministrazione Accantonato può ulteriormente essere analizzata nelle sue diverse componenti, di seguito illustrate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stabilite nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Mutazione accantonamenti effettuata in serie di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite societa partecipate						0,00
Totale Fondo perdite societa partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						0,00
1450.0 FONDO RISCHI E CONTENZIOSO	93.572,00			161.672,50	161.672,50	161.672,50
Totale Fondo contenzioso	93.572,00	0,00	0,00	161.672,50	161.672,50	161.672,50
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾						0,00
1410.0 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	2.716.163,71		0,00	-1.274.827,02	1.441.336,12	
1440.0 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ - TARI	601.398,24		62.293,47	0,00	639.591,71	
14000.0 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ/CAPITALE	2.145,19		0,00	18.045,55	10.540,74	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.320.247,17	0,00	62.293,47	-1.256.852,02	2.125.668,57	
Accantonamenti sui parenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento sui parenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽²⁾						0,00
1480.0 FONDO INDEMNITÀ PRE MANDATO	12.301,60	-12.301,60	1.589,00	30,00	1.619,00	
1485.0 FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI	107.130,51	-12.297,50	0,00	75.205,75	160.888,76	
1460.0 FONDO ONERI RINNONI CONTRATTUALI	2.300,00		3.483,00		7.883,00	0,00
Totale altri accantonamenti	122.732,11	-34.799,10	7.072,00	75.235,75	170.440,76	
Totale	3.476.751,28	-34.799,10	69.525,47	-1.019.923,42	2.491.353,83	

Si evidenzia che nel Fondo denominato "Passività Potenziali" sono stati accantonati Euro 150.000,00 per fronte al possibile disavanzo che potrebbe emergere dal Rendiconto 2019 dell'Unione e Istituzione per i Servizi Sociali dell'Unione.

Si precisa infatti che è in corso un importante lavoro di ricostruzione delle poste contabili attive e passive dalle quali pare emergere una possibile disavanzo. Poiché il valore di tale possibile squilibrio non è ancora noto in quanto il Rendiconto dell'Unione/Istituzione non è ancora stato approvato, stante la proroga di cui sull'art. 107 del D.L 18/2020, il valore dell'accantonamento è stato stimato secondo principi di prudenza e ragionevolezza.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO – pari ad euro 155.099,74

La quota vincolata del risultato di amministrazione deriva da accertamenti e/o incassi effettuati nell'anno 2019 o negli esercizi precedenti relativi ad entrate a destinazione vincolata, per le quali entro il termine dell'esercizio 2019 non si sono perfezionate le correlative obbligazioni passive. Il contenuto di tale posta può essere analizzato per i singoli progetti/destinazioni da realizzarsi, il cui dettaglio è rappresentato nel seguente prospetto:



Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correttivo	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio %	Entrate vincolate accenate nell'esercizio 2019	Impieghi eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accenate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Cancellazione N di impegni finanziati pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nell'esercizio di amministrazione al 31/12/2019
Altri vincoli												
Cap. 1/104	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE : LIBERO APPLICATO ALLA PARTE CAPITALE	Cap. 9104/1	INTERVENTI PER MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI	0,00	0,00	545,13	545,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2903/0	TRASFERIMENTO DA UNIONE DEI FONDI REGIONALI LEGGE 3/99 - DA MANUTENZIONE STRAORDINARIA SPINARECCA	Cap. 9104/1	INTERVENTI PER MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI	0,00	0,00	19.454,87	19.454,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli				51.029,99	50.194,03	2.172.072,11	1.876.446,30	243.560,79	-44.035,92	7.986,91	10.227,96	155.099,74
Totale risorse vincolate (i=1+i2+i3+i4+i5)												
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)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)										0,00	0,00	0,00
										109.145,11	133.739,33	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=i1-m1)										0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=i2-m2)										1.082,85	21.360,41	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=i3-m3)										0,00	0,00	
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=i4-m4)										0,00	0,00	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=i5-m5)										0,00	0,00	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=i-m)										110.227,96	155.099,74	

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AL FINANZIAMENTO DI INVESTIMENTI – pari ad euro 26.719,57

La quota del risultato di amministrazione destinata al finanziamento degli investimenti deriva dalle somme accertate e/o incassate tra le entrate di parte capitale (titoli 4 e 5) nell'esercizio 2019 per le quali non è esplicitato un vincolo di destinazione specifico, se non il loro utilizzo per il finanziamento delle spese del titolo 2 e per le quali non si sono perfezionate le relative obbligazioni passive.

I dettagli delle singole fonti di finanziamento che hanno generato la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione possono essere rappresentati nel seguente prospetto

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 191.183,99	€ 137.609,46
FPV di parte capitale	€ 291.003,31	€ 466.071,05
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 168.656,00	€ 191.183,99	€ 137.609,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 149.506,17	€ 111.547,86	€ 111.539,29
- 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***	€ 10.266,96	€ 13.294,00	€ 8.011,42
- 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	€ 8.882,87	€ 66.342,13	€ 18.058,75
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 416.014,83	€ 291.003,31	€ 466.071,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 416.014,83	€ 267.084,72	€ 384.818,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 23.918,59	€ 81.252,67
- 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 3.674.926,90, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	GESTIONE			TOTALE
	Residui	Competenza		
Fondo cassa al 1 ^o Gennaio				1.301.069,39
RISCOSSIONI	(+)	1.920.749,66	5.545.624,16	7.466.573,82
PAGAMENTI	(+)	1.109.976,99	5.668.459,37	6.778.436,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.989.206,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(+)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.989.206,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.841.193,71	1.566.037,76	3.407.231,47
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		409,82	391.051,21	391.461,03
RESIDUI PASSIVI	(+)	51.556,35	1.066.274,56	1.117.830,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			137.609,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			466.071,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019(A) (2)	(=)			3.674.926,90

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi sono compresi euro 391.051,21 (addizionale IRPEF) derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze

- 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)	€ 3.921.876,48	€ 4.763.949,97	€ 3.674.926,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.900.927,04	€ 3.476.751,28	€ 2.491.353,83
Parte vincolata (C)	€ 112.249,88	€ 51.029,89	€ 155.099,74
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 94.177,75	€ 13.602,47	€ 26.719,57
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 814.521,81	€ 1.222.566,33	€ 1.001.753,76

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 confluente 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	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo per i conti patrimoniali	Altri Fondi	Ex legge	Trasfr.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 265.846,21	€ 265.846,21							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 34.799,10		€ -	€ 22.297,50	€ 12.501,60				
Utilizzo parte vincolata	€ 50.194,03					€ 50.194,03	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.413.110,63	€ 956.720,12	€ 3.320.247,17	€ 85.633,01	€ 36.072,00	€ -	€ 835,86	€ -	€ 13.602,47
Valore monetario della parte	€ 4.763.949,97	€ 1.222.566,33	€ 3.320.247,17	€ 107.930,51	€ 48.573,60	€ 50.194,03	€ 835,86	€ -	€ 13.602,47
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.35 del 03/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti per l'importo di euro 4.350,98.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.172.787,61	€ 1.920.749,66	€ 1.841.193,71	-€ 1.410.844,24
Residui passivi	€ 1.227.719,73	€ 1.109.976,99	€ 51.556,35	-€ 66.186,39

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	-€ 1.415.031,21	-€ 35.543,65
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 5.756,35	-€ 27.076,65
Gestione servizi c/terzi	-€ 1.569,38	-€ 3.566,09
MINORI RESIDUI	-€ 1.410.844,24	-€ 66.186,39

Non esistono crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito.

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	€ 131.434,49	€ 198.004,93	€ 164.463,68	€ 1.023.055,58	€ 1.469.496,57	€ 2.348.281,24	€ 143.560,97	€ 113.261,92
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 92.760,37	€ 82.635,89	€ 58.446,32	€ 44.477,89	€ 41.445,63	€ 908.800,18		
	Percentuale di riscossione	71%	42%	36%	4%	3%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 172.093,50	€ 400.207,91	€ 425.074,77	€ 496.474,11	€ 600.533,11	€ 729.698,17	€ 560.341,38	€ 463.898,61
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 85.471,33	€ 91.770,81	€ 76.526,86	€ 122.103,60	€ 102.882,75	€ 101.891,01		
	Percentuale di riscossione	50%	23%	18%	25%	17%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 386,34	€ 167,48	€ 132.543,74	€ 164.288,26	€ 233.987,02	€ 341.580,06	€ 330.164,68	€ 314.126,41
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 386,34	€ 19.456,46	€ 29.224,10	€ 27.591,27	€ 15.426,12	€ 14.057,96		
	Percentuale di riscossione	100%	11617%	22%	17%	7%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 109.124,63	€ 129.536,01	€ 51.836,02	€ 52.088,13	€ 74.064,42	€ 71.384,90	€ 22.243,00	€ 17.633,85
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 20.633,06	€ 99.272,68	€ 25.936,55	€ 7.289,99	€ 26.488,75	€ 34.883,69		
	Percentuale di riscossione	19%	77%	50%	14%	36%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 38.917,21	€ 44.661,43	€ 6.861,93	€ 2.215,48	€ 944,65	€ 7.421,70	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 15.936,73	€ 14.908,19	€ 6.161,94	€ 1.503,03	€ -	€ 7.421,70		
	Percentuale di riscossione	41%	33%	90%	68%	0%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto 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 2.125.668,27.

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 195.244,50, 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 al 31/12 sono state calcolate passività potenziali probabili e sono pertanto stati disposti i seguenti accantonamenti:

Euro 33.572,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 161.672,50 accantonati in fase di rendiconto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società, aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016 in quanto non si sono verificati i presupposti per l'accantonamento.

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)	€ 12.501,60
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.619,00
- utilizzi	€ 12.501,60
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.619,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.983,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili pari ad euro 160.838,76 di cui:

- Euro 150.000,00 per fronte al possibile disavanzo che potrebbe emergere dal Rendiconto 2019 dell'Unione e Istituzione per i Servizi Sociali dell'Unione. Si precisa infatti che è in corso un importante lavoro di ricostruzione delle poste contabili attive e passive dalle quali pare emergere una possibile disavanzo. Poiché il valore di tale possibile squilibrio non è ancora noto in quanto il Rendiconto dell'Unione/Istituzione non è ancora stato approvato, stante la proroga di cui all'art. 107 del D.L 18/2020, il valore dell'accantonamento è stato stimato secondo principi di prudenza e ragionevolezza;
- Euro 10.838,76 per altre contingenti passività potenziali.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	494.348,67	900.229,55	405.880,88
203	Contributi agli investimenti	29.003,05	8.234,83	-20.768,22
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	11.842,34	31.717,06	19.874,72
	TOTALE	535.194,06	940.181,44	404.987,38

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.403.878,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 199.668,67	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.483.966,89	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 6.087.514,18	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 608.751,42	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 55.676,29	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 21.764,56	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 574.839,69	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 33.911,73	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		0,56%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.198.045,74	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 53.926,87	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -	
TOTALE DEBITO	=	€ 1.144.118,87	

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.357.180,30	€ 1.279.793,06	€ 1.198.045,74
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 77.387,24	-€ 81.747,32	-€ 53.926,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.279.793,06	€ 1.198.045,74	€ 1.144.118,87
Nr. Abitanti al 31/12	5.514,00	5.498,00	5.436,00
Debito medio per abitante	232,10	217,91	210,47

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 64.656,08	€ 60.296,04	€ 55.676,27
Quota capitale	€ 77.387,24	€ 81.747,32	€ 53.926,87
Totale fine anno	€ 142.043,32	€ 142.043,36	€ 109.603,14

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

I proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio sono destinati al finanziamento della spesa in c/capitale.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o a soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'amministrazione non ha concesso prestiti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 606.474,12
- W2* (equilibrio di bilancio): € 426.920,69
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.446.844,51

* per quanto riguarda W2 e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Rendiconto 2019	
Recupero evasione IMU	€ 1.494.564,79	€ 1.092.888,79	€ 361.435,84	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 163.584,60	€ 40.058,05	€ 99.744,77	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 241,06	€ 241,06	€	-
Recupero evasione altri tributi	€ 1.876,00	€ 293,00	€	-
TOTALE	€ 1.660.266,45	€ 1.133.480,90	€ 461.180,61	

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 5.172.787,61	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.920.749,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.410.844,24	
Residui al 31/12/2019	€ 1.841.193,71	35,59%
Residui della competenza	€ 1.566.037,76	
Residui totali	€ 3.407.231,47	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.125.668,57	62,39%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 397.851,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 a causa di minori accertamenti.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.348.281,24	
Residui riscossi nel 2019	€ 908.800,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.295.920,09	
Residui al 31/12/2019	€ 143.560,97	6,11%
Residui della competenza	€ 258.115,03	
Residui totali	€ 401.676,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 361.435,84	89,98%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 956,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 a seguito di maggiori accertamenti.

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



TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.156,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 146,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 1.010,00	87,37%
Residui della competenza	€ 573,00	
Residui totali	€ 1.583,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.232,20	77,84%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 14.197,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 a seguito di maggiori accertamenti.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 729.698,17	
Residui riscossi nel 2019	€ 101.891,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 4.368,50	
Residui al 31/12/2019	€ 560.341,38	76,79%
Residui della competenza	€ 229.258,61	
Residui totali	€ 789.599,99	
FCDE al 31/12/2019	€ 663.591,71	84,04%

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	€ 110.507,98	€ 128.206,75	€ 123.288,69
Riscossione	€ 110.257,71	€ 121.017,32	€ 115.818,08

I contributi per permessi di costruire sono destinati al 100% al finanziamento della spesa in conto capitale.

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	€ 155.888,16	€ 169.690,35	€ 160.925,27
riscossione	€ 63.830,10	€ 52.319,05	€ 52.065,61
%riscossione	40,95	30,83	32,35

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



DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Previsione iniziale Sanzioni CdS	€ 100.000,00	€ 130.000,00	€ 150.000,00
Sanzioni CdS - accertamenti definitivi	€ 147.983,50	€ 169.690,35	€ 160.925,27
FCDE su previsione iniziale	€ 19.773,77	€ 24.062,00	€ 48.329,33
entrata netta	€ 128.209,73	€ 145.628,35	€ 112.595,94
da destinare a spesa vincolata	€ 64.104,87	€ 72.814,18	€ 56.297,97

Il Revisore ha verificato la destinazione della parte vincolata dell'entrata da CDS.

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 341.580,06	
Residui riscossi nel 2019	€ 14.057,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.642,58	
Residui al 31/12/2019	€ 330.164,68	96,66%
Residui della competenza	€ 108.859,66	
Residui totali	€ 439.024,34	
FCDE al 31/12/2019	€ 419.415,47	95,53%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 454,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 a seguito di adeguamenti contrattuali.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 71.384,90	
Residui riscossi nel 2019	€ 34.883,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 14.258,21	
Residui al 31/12/2019	€ 22.243,00	31,16%
Residui della competenza	€ 32.042,50	
Residui totali	€ 54.285,50	
FCDE al 31/12/2019	€ 25.735,70	47,41%

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	€ 1.483.592,89	€ 1.457.351,81	-26.241,08
102	imposte e tasse a carico ente	€ 143.997,89	€ 155.248,33	11.250,44
103	acquisto beni e servizi	€ 2.188.812,99	€ 2.210.031,05	21.218,06
104	trasferimenti correnti	€ 899.776,41	€ 953.272,94	53.496,53
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 60.296,04	€ 55.676,29	-4.619,75
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.175,85	€ 2.317,64	-7.858,21
110	altre spese correnti	€ 94.711,18	€ 71.268,10	-23.443,08
TOTALE		€ 4.881.363,25	€ 4.905.166,16	23.802,91

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 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	CONSUNTIVO 2019
Spese macroaggregato 101*		1.451.329,19
Assegni familiari		6.022,62
Spese macroaggregato 103		
IRAP micr aggregato 102		91.617,41
Altre spese: Personale in somministrazione		0,00
Altre spese: personale trasferito in Unione		
Altre spese: rimborso spese personale in convenzione (Segreteria Unione+Convenzione PM)		5.833,74
Buoni pasto		2.346,46
Totale spese di personale	1.985.626,39	1.557.149,42
Personale trasferito in Unione	335.766,61	
Componenti escluse	268.049,80	406.860,03
- aumenti contrattuali aa. pp.		115.690,49
- aumenti nuovo ccnl		57.878,69
- aumenti ccnl (fondo oneri contrattuali)		4.695,60
- personale disabile		71.333,89
- convenzioni		153.731,72
- progettazione finanziata da opera		0,00
- diritti di rogito		3.529,64
- rimborso elettorale		
Componenti assoggettate al limite di spesa	1.381.809,98	1.150.289,39

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.

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*).

Si segnala che il servizio informatica e i relativi vincoli di spesa previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 e comma 512 e seguenti della Legge 208/2015, sono stati trasferiti all'Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2019 con delibera n° 67 di Consiglio Comunale 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 non vi sono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite d'esercizio.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati indicate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

		2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	4.183.486,70	5.130.444,31
2	Proventi da fondi perequativi	193.358,80	193.237,12
3	Proventi da trasferimenti e contributi	302.762,85	343.732,59
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	184.420,42	249.532,47
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	118.342,43	94.200,12
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	292.340,96	337.380,13
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	74.619,63	91.997,95
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.662,61	33.642,63
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	216.058,72	211.739,55
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	453.796,35	436.627,68
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.425.745,66	6.441.421,83
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	100.079,94	95.306,38
10	Prestazioni di servizi	2.077.423,97	2.084.175,57
11	Utilizzo beni di terzi	9.552,20	7.416,39
12	Trasferimenti e contributi	961.507,77	928.779,46
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	953.272,94	899.776,41
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	8.234,83	23.175,95
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	5.827,10
13	Personale	1.467.071,51	1.455.467,36
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.939.705,64	2.123.345,62
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	50.050,78	53.911,83
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	814.409,87	763.830,09
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.075.244,99	1.305.603,70
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	75.205,75	-
17	Altri accantonamenti	168.774,50	63.316,73
18	Oneri diversi di gestione	111.507,50	126.528,12
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.910.828,78	6.884.335,63
DIFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)		-1.485.083,12	-442.913,80
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	142.336,20	132.450,90
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	142.336,20	132.450,90
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	2,93	150,42
Totale proventi finanziari		142.339,13	132.601,32
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	55.676,29	60.296,04
a	<i>Interessi passivi</i>	55.676,29	60.296,04
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-
Totale oneri finanziari		55.676,29	60.296,04
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		86.662,84	72.305,28
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	220.188,85	317.867,64
TOTALE RETTIFICHE (D)		220.188,85	-317.867,64
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi straordinari	2.295.958,09	1.089.866,87
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	71.409,10	51.131,87
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.218.190,99	1.037.682,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	6.358,00	1.053,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
Totale proventi straordinari		2.295.958,09	1.089.866,87
<i>Oneri straordinari</i>			
25	Oneri straordinari	1.299.434,78	691.896,01
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.299.434,78	689.011,41
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	2.884,60
Totale oneri straordinari		1.299.434,78	691.896,01
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		996.523,31	397.970,86
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)		-622.085,82	-290.505,30
26	Imposte (*)	99.879,34	97.455,14
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	721.965,16	387.960,44

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 evidenzia come il risultato negativo sia motivato principalmente dalla importante incidenza degli ammortamenti. Il Comune ha capitalizzato nel corso degli anni numerose opere pubbliche e il costo degli ammortamenti incide in maniera determinante sul risultato di amministrazione. Si ricorda che l'Ente è stato destinatario di 14 ml di euro di contributi per investimenti da Autostrade per l'Italia per la variante di valico a partire dagli anni 2000. Il volume degli ammortamenti risente pertanto e tra gli altri, di tali importanti investimenti.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 142.336,20, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
HERA SPA	0,09556	142.336,20

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

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

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
813.126,61	817.741,92	864.460,65

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
	CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)		
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1 Costi di impianto e di ampliamento			
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	14.796,63	22.595,23	
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			
5 Avviamento			
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.013,00		
9 Altre	9.047,38	44.920,06	
	Totale immobilizzazioni immateriali	25.857,01	67.515,29
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1 Beni demaniali	9.004.005,42	8.824.467,35	
1.1 Terreni	4.113,53	4.113,53	
1.2 Fabbricati	406.644,55	404.706,75	
1.3 Infrastrutture	7.782.490,27	7.573.348,91	
1.9 Altri beni demaniali	810.757,07	842.298,16	
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.244.632,88	15.713.949,69	
2.1 Terreni	2.569.289,38	2.569.289,38	
a <i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.2 Fabbricati	14.507.607,10	12.957.136,56	
a <i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.3 Impianti e macchinari	45.823,53	48.486,44	
a <i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	32.514,94	34.964,18	
2.5 Mezzi di trasporto	14.999,91	19.499,90	
2.6 Macchine per ufficio e hardware	6.295,71	11.364,67	
2.7 Mobili e arredi	67.269,78	73.208,56	
2.8 Infrastrutture			
2.99 Altri beni materiali	832,53		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	575.873,45	2.218.221,19	
	Totale immobilizzazioni materiali	26.824.511,75	26.756.638,23
IV			
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1 Partecipazioni in	3.876.662,71	4.109.616,19	
a <i>imprese controllate</i>			
b <i>imprese partecipate</i>	3.876.662,71	4.109.616,19	
c <i>altri soggetti</i>			
2 Crediti verso			
a altre amministrazioni pubbliche			
b <i>imprese controllate</i>			
c <i>imprese partecipate</i>			
d <i>altri soggetti</i>			
3 Altri titoli			
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.876.662,71	4.109.616,19
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.727.031,47	30.933.769,71



	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<i>Rimanenze</i>		
		Totale rimanenze	
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	624.811,57	1.221.495,09
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	618.913,53	1.221.495,09
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.898,04	
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	313.411,97	167.776,11
2	Crediti per trasferimenti e contributi	254.600,25	92.643,43
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	58.811,72	75.132,68
b	<i>imprese controllate</i>	41.607,54	99.859,60
c	<i>imprese partecipate</i>	261.777,51	344.426,49
d	<i>verso altri soggetti</i>	261.777,51	344.426,49
3	Verso clienti ed utenti	1.241.608,59	1.833.557,29
4	Altri Crediti		
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>		
		Totale crediti	
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria	1.989.206,85	1.301.069,39
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.989.206,85	1.301.069,39
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	39.954,31	19.202,93
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi	1.457,02	311,92
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	
		33.999.258,24	34.087.911,24



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018
I	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	12.917.961,16	13.059.648,07
II	Riserve	24.003.358,88	24.422.482,17
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.759.803,66	1.371.843,22
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	25.763.162,54	25.781.560,76
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		12.764,63
III	Risultato economico dell'esercizio	721.965,16	387.960,44
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.363.432,56	10.974.873,66
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	365.685,26	156.504,11
3	Altri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	365.685,26	156.504,11
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)		
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	1.144.118,88	1.198.045,75
a	<i>prestitti obbligazionari</i>		
b	<i>verso altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesorerie</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.144.118,88	1.198.045,75
2	Debiti verso fornitori	486.488,12	620.099,25
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	401.737,85	334.352,17
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	358.227,23	283.037,33
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	43.510,62	51.314,84
5	Altri debiti	333.718,94	273.268,31
a	<i>tributari</i>	52.154,28	25.139,41
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	25.104,03	5.145,94
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	256.460,63	242.982,96
	TOTALE DEBITI (D)	2.366.063,79	2.425.765,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		93.538,51
II	Risconti passivi	20.904.076,63	20.437.229,48
1	Contributi agli investimenti	20.903.283,64	20.436.404,05
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	13.071.373,19	12.929.937,35
b	<i>da altri soggetti</i>	7.831.910,45	7.506.466,70
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	792,99	825,43
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	20.904.076,63	20.530.767,99
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	33.999.258,24	34.087.911,24
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	1.745.076,83	834.156,92
2)	beni di terzi in uso		
3)	beni dati in uso a terzi	1.094,81	
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5)	garanzie prestate a imprese controllate		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate		
7)	garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.746.171,64	8.341.156,92

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'ultimo anno di aggiornamento è il 2019.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Sp	1.241.608,59
(+)	FCDE economica	2.125.668,57
(+)	Depositi postali	39.954,31
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	0,00
(-)	Crediti stralciati	0,00
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
RESIDUI ATTIVI =		3.407.231,47

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	721.965,16
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	123.288,69
-	contributo permesso di costruire restituito	€	-
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-€	12.764,63
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	-€	18.398,22
	variazione al patrimonio netto	-€	611.441,10

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	-€ 12.917.961,16
II	Riserve	€ 24.003.358,88
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 1.759.803,66
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 25.763.162,54
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 721.965,16

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

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

		Importo
con utilizzo di riserve		
portata a nuovo	-€	721.965,16
Totale	-€	721.965,16

Fondi per rischi e oneri

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

		Importo
fondo per controversie	€	195.244,50
fondo perdite società partecipate	€	-
fondo per manutenzione ciclica	€	-
fondo per altre passività potenziali probabili	€	170.440,76
totale	€	365.685,26



Debiti

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

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

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

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

(+)	Debiti	€	2.261.949,79
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.144.118,88
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.117.830,91

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 rilevate contributi agli investimenti per euro 20.904.076,63 riferiti tra gli altri a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche per Euro 13.071.373,19 e per € 7.831.910,45 erogate da altri soggetti di competenza di esercizi futuri. L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 56.004,09 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta 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, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore rileva come, in considerazione della diffusione in Italia del virus COVID-19, i provvedimenti assunti dal Governo e connessi allo stato di emergenza incideranno in maniera significativa sia sulla tenuta dei conti sia sugli equilibri di bilancio dell'anno 2020.

E' pertanto necessario che l'Ente si attivi prontamente per rinvenire ogni possibile risparmio di spesa o incremento di entrata idoneo a garantire il mantenimento degli equilibri, individuando:

- gli eventuali stanziamenti aggiuntivi necessari per far fronte all'emergenza, anche di parte capitale;
- le minori entrate causate dalle misure di distanziamento sociale imposte dal Governo per limitare il contagio (rette scolastiche, proventi trasporto scolastico, sanzioni codice della strada, gettito principali tributi, addizionale comunale, recupero dell'evasione etc.);
- gli eventuali risparmi o economie di spesa che potrebbero essere individuati, anche a seguito del blocco delle attività e dello svuotamento degli uffici;

- i possibili incrementi di entrate, rappresentati anche dai contributi inerenti lo stato di emergenza;
 - i contratti in essere con i fornitori per attivare se possibile la sospensione degli stessi o per procedere ad una eventuale rinegoziazione delle condizioni e/o dei termini contrattuali già pattuiti
- La gestione dell'anno 2020 dovrà essere caratterizzata dalla massima cautela nell'assunzione degli impegni di spesa assumendo le sole spese obbligatorie ed evitando contratti di durata pluriennale che finiscono inevitabilmente per ingessare la spesa e ridurre i margini di manovra. Fino a quando non si conosceranno nel dettaglio gli effetti della crisi sui bilanci è consigliabile non disporre affidamenti a carico dei bilanci degli esercizi successivi, se non connessi ai servizi essenziali ed allo svolgimento delle funzioni fondamentali.

Tutto ciò è ancora più importante e necessario considerata l'attuale situazione economica e finanziaria dell'Unione Appennino Bolognese e Istituzione per i Servizi Sociali. Come già evidenziato in altra parte della Relazione è in corso un importante lavoro di ricostruzione delle poste contabili attive e passive dell'Unione e dell'Istituzione dalle quali pare emergere una possibile situazione di disavanzo. Poiché il valore di tale possibile squilibrio non è ancora noto in quanto il Rendiconto dell'Unione/Istituzione non è ancora stato approvato, stante la proroga di cui all'art. 107 del D.L 18/2020, l'Ente ha prudenzialmente già effettuato un accantonamento dell'avanzo di amministrazione. Tale accantonamento è stato stimato secondo principi di prudenza e ragionevolezza ma ad oggi non è dato sapere se sarà sufficiente a coprire l'eventuale disavanzo a carico dell'Ente ed emergente dal Rendiconto del 2019 dell'Unione e dell'Istituzione.

Il Revisore invita pertanto gli Amministratori a gestire il bilancio dell'Ente con estrema prudenza, mantenendo disponibili tutte le risorse libere per poter far fronte sia agli effetti sugli equilibri di bilancio connessi con l'emergenza sanitaria in corso sia alla quota effettiva del disavanzo che emergerà dal Rendiconto 2019 dell'Unione Appennino Bolognese e Istituzione per i Servizi Sociali.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLEMENTINA MERCATI

