

# **ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E CULTURALI UNIONE DEI COMUNI DELL'APPENNINO BOLOGNESE**

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

**Anno  
2019**

---

L'ORGANO DI REVISIONE



## Sommario

INTRODUZIONE.....	3
PREMESSA .....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Ulteriori premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria .....	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	12
Risultato di amministrazione .....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	14
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	14
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	14
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
CONTO ECONOMICO.....	15
STATO PATRIMONIALE.....	16
RELAZIONE DEL CDA AL RENDICONTO .....	19
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	19
CONCLUSIONI .....	20



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Vincenzo Piazza, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 30.07.2018;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del C.d.A. n. 14 del 13/07/2020, 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 che deve ancora essere approvato il bilancio di previsione dell'esercizio 2020;
- ♦ 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. 51 del 18/12/2019;

### **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 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;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

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

## **PREMESSA**

L'organo di revisione, nella relazione al rendiconto del 2018, aveva già rilevato l'insufficienza della struttura amministrativa rispetto alle esigenze di rispetto puntuale degli adempimenti, oltre a problemi derivanti dai rapporti con i Comuni partecipanti all'Unione, con i quali si registravano ritardi rispetto agli incassi preventivati, con le conseguenti difficoltà sulla liquidità dell'ente e sulle tempistiche di pagamento dei fornitori.

Nel corso del 2019, rilevato il perdurare della situazione e la mancata riconciliazione dei conti reciproci tra Unione, Istituzione e Comuni partecipanti, l'organo di revisione ha sollecitato l'ente all'organizzazione di un confronto con i sindaci e gli organi di revisione dei Comuni partecipanti, per chiarire le modalità di soluzione della crisi che si stava profilando.

Nelle more di tale incontro, tenutosi poi a gennaio 2020, con la determinazione n. 690 del 31 ottobre 2019, l'Unione affidava ad Ideapubblica srl tre macroblocchi di attività che in sintesi possono così descriversi:

- a. verifica propedeutica dell'impostazione bilancio Unione ed Istituzione;
- b. verifica degli elementi di contatto/relazioni tra i bilanci dell'Unione, dell'Istituzione e dei Comuni;
- c. verifica delle discordanze e definizione delle attività consequenti.

Dall'analisi, iniziata il 25 novembre 2019, emergeva la constatazione della mancanza di reciprocità dei dati relativi agli incassi e pagamenti, e pure della mancanza di indicazione corretta di cliente e fornitore tra mandati e reversali.

Si evidenziavano così diverse esigenze, tra cui quella di prevenire l'ulteriore allargamento delle problematiche riscontrate mediante la condivisione di una nuova metodologia comune tra i responsabili



dei Servizi Finanziari dei Comuni e dell'Unione. A tal fine si sono tenuti incontri a gennaio e a febbraio 2020, durante i quali vennero identificate le modalità all'uopo necessarie. A partire dal mese di febbraio 2020 vennero a tale scopo fissati incontri ai quali, di volta in volta partecipassero Ideapubblica, la referente dei Servizi Finanziari di Unione/Istituzione e il referente dei Servizi Finanziari del singolo Comune.

Il calendario di incontri ha subito numerosi rinvii dovuti principalmente all'emergenza sanitaria Covid-19, ma si è comunque ottenuto il risultato preliminare di definire l'entità dei disallineamenti, risolvendo, ove possibile per ragioni di semplicità, anche le cause degli stessi.

Non è stato possibile peraltro in tutti i casi comprendere a chi competesse di eliminare il residuo attivo o passivo e perché. L'attività di cui trattasi è tuttora in corso.

I rendiconti da approvare risentono quindi dell'incertezza dovuta ai disallineamenti e per tale ragione si è reso oltremodo necessario provvedere ad accantonamenti per tenere conto della più che concreta possibilità che gli stessi debbano, almeno in parte, essere posti a carico dei singoli enti.

Nonostante tali ponderosi, ma giustificati, accantonamenti non può dirsi che il processo iniziato a fine novembre 2019 sia concluso con l'approvazione del rendiconto 2019. E' invece necessario – e previsto – che lo stesso trovi la sua definitiva conclusione non oltre l'approvazione del rendiconto 2020.

La situazione conseguente alla pandemia di Covid-19 e le difficoltà operative connesse, hanno portato a ritardi nella predisposizione del rendiconto 2019, anche con riguardo alle scadenze di legge prorogate (30 giugno 2020) rispetto al termine ordinario (30 aprile 2020).

Il ritardo, per quanto riscontrabile nei fatti, risulta contenuto e non pare dover portare a conseguenze particolarmente gravi, essendo l'Unione un ente di secondo livello, il cui organo consiliare non viene eletto direttamente, ma è statutariamente definito, essendo composto dai sindaci dei Comuni partecipanti all'Unione.

Le norme di legge applicabili consentiranno all'ente di recuperare gli importi stanziati nel corso dei prossimi esercizi, dopo aver messo in sicurezza i relativi bilanci.

Entro il corrente esercizio 2020, è necessario che i disallineamenti nei conti reciproci vengano analizzati e definiti, stabilendo la loro reale consistenza ed eventualmente concordando piani di rientro per chi risultasse definitivamente esposto. Dovrà inoltre essere disposta una verifica straordinaria sui residui attivi e passivi dell'Istituzione intercorrenti con soggetti diversi dall'Unione e dai comuni aderenti, la cui entità, specie sul fronte della spesa, appare non compatibile con le regole dell'armonizzazione contabile. Tale verifica sarà necessaria al fine di completare il percorso di miglioramento dell'attendibilità dei conti dell'Istituzione e **dovrà essere conclusa entro il riaccertamento ordinario dei residui 2020**.

La prosecuzione del percorso sopra sinteticamente descritto risulta pertanto condizione indispensabile per poter rilasciare parere favorevole, pur con i limiti e le riserve evidenziate, all'approvazione del rendiconto 2019.

In data 23 giugno 2020, perveniva dal Dott. Pieter J. Messinò, Direttore dell'Istituzione Servizi Sociali educativi e Culturali, in qualità di Responsabile ad interim dell'Area educativa Scolastica a fare data dal 01.01.2020 la attestazione di esistenza di debiti per acquisizione di beni e servizi senza impegno, sorti nel corso dell'esercizio 2019 in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191 per un importo complessivo di € 311.217,79 relativamente all'area educativo-scolastica affidatagli *ad interim* dal 2020.

Si rende pertanto necessario il riconoscimento eventuale di tali debiti quanto meno entro l'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022, provvedendo alla loro copertura finanziaria.

In ogni caso l'accantonamento effettuato al Fondo Passività Potenziali per complessivi € 520 mila offre garanzia di copertura.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Ulteriori premesse e verifiche**

Per quanto riguarda irregolarità contabili, anomalie gestionali e misure correttive suggerite si richiama quanto esposto poco sopra nel capitolo "Premessa".

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'ente deve procedere alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;



- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non 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 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:

- 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 con riguardo al procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016, ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, la funzione viene svolta dalla responsabile dei servizi finanziari, non è stato possibile procedere alla nomina formale a causa dei problemi relativi SIRECO, prontamente segnalati alla Corte dei Conti;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio, pur sussistendo situazioni per le quali il revisore ha sollecitato l'amministrazione dell'ente ad adottare provvedimenti al riguardo, dei quali si è data indicazione in premessa;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 311.217,79 al cui finanziamento l'ente dovrà provvedere almeno in sede di approvazione del bilancio di previsione 2020-2022;
- ha assicurato per l'anno 2019 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

## Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### 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)	€ 614.680,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 614.680,19

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.583.744,09	€ 1.495.685,94	€ 614.680,19
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'assenza di cassa vincolata al 31 dicembre 2019 e, soprattutto, l'assenza di movimentazioni dei fondi vincolati pur in presenza di contributi a rendicontazione ricevuti dall'unione rappresenta una criticità che dovrà essere sanata nel 2020. Diversamente potrebbe risultare alterata la effettiva consistenza della cassa libera. Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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)		€ 1.495.685,94			€ 1.495.685,94
Entrate Titolo 1.00	+				€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 7.967.302,74	€ 4.958.316,21	€ 2.609.100,41	€ 7.567.416,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.598.605,20	€ 3.215.804,27	€ 1.484.443,21	€ 4.700.247,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da gg. pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 13.565.907,94</b>	<b>€ 8.174.120,48</b>	<b>€ 4.093.543,62</b>	<b>€ 12.267.664,10</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 14.006.644,97	€ 6.983.026,50	€ 6.029.528,93	€ 13.012.555,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 84.220,00	€ 7.849,14	€ 50.000,00	€ 57.849,14
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale omm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. nn. m. e riconfinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 14.090.864,97</b>	<b>€ 6.990.875,64</b>	<b>€ 6.079.528,93</b>	<b>€ 13.070.404,57</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-€ 524.957,03</b>	<b>€ 1.183.244,84</b>	<b>-€ 1.985.985,31</b>	<b>-€ 802.740,47</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>-€ 524.957,03</b>	<b>€ 1.183.244,84</b>	<b>-€ 1.985.985,31</b>	<b>-€ 802.740,47</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 26.220,00	€ 19.262,33	€ 10.000,00	€ 29.262,33
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)</b>	=	<b>€ 26.220,00</b>	<b>€ 19.262,33</b>	<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ 29.262,33</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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=L+B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>€ 26.220,00</b>	<b>€ 19.262,33</b>	<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ 29.262,33</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 84.220,00	€ 7.849,14	€ 50.000,00	€ 57.849,14
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titoli 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 84.220,00</b>	<b>€ 7.849,14</b>	<b>€ 50.000,00</b>	<b>€ 57.849,14</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 84.220,00	€ 7.849,14	€ 50.000,00	€ 57.849,14
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>€ 26.220,00</b>	<b>€ 19.262,33</b>	<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ 29.262,33</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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.252.000,00	€ 1.055.176,97	€ 13.090,52	€ 1.068.267,49
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.252.000,00	€ 1.023.762,17	€ 152.032,93	€ 1.175.795,10
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	=	<b>€ 996.948,91</b>	<b>€ 1.233.921,97</b>	<b>-€ 2.114.927,72</b>	<b>€ 614.680,19</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui



## **Tempestività pagamenti**

L'ente non risulta in grado di 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.

Tale inadempimento, come già evidenziato nel precedente parere al rendiconto e nel rendiconto dell'Unione, si verifica anche poiché l'ente non disponendo di sufficienti risorse proprie, dipende in misura decisiva dal corretto e tempestivo trasferimento di risorse da parte di altri enti (Comuni, Regione, USL, etc.). Le possibili misure correttive possono consistere nel sollecitare detti enti al rispetto dei tempi di loro competenza, previa verifica del relativo dare/avere reciproco.

I relativi controlli e le misure correttive necessarie sia al recupero dei disallineamenti pregressi, a carico degli enti che risulteranno debitori, sia alla prevenzione della formazione di ulteriori disallineamenti sono tuttora in corso, con la collaborazione di Ideapubblica Srl, e il percorso intrapreso dovrà necessariamente trovare definitivo completamento con l'approvazione del rendiconto 2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo dal 01/01/2019 al 31/12/2019 risulta essere pari a 121 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avанzo di Euro 242.698,96

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 241.031,12, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -1.747.373,99 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	242698,96
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	0
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1667,84
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>241031,12</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	241031,12
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1988405,11
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>-1747373,99</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:

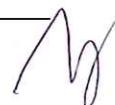
<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 180.641,92
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 93.928,03
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 75.396,15
<b>SALDO FPV</b>	€ 18.531,88
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 109.627,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 273.772,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 349.858,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 185.714,11
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 180.641,92
<b>SALDO FPV</b>	€ 18.531,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 185.714,11
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 404.809,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 94.654,56
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 523.067,63

\*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 (B/A*100)	% (B/A*100)
		(A)	(B)		
<b>Titolo I</b>	€ -	€ -	€ -	-	-
<b>Titolo II</b>	€ 7.967.302,74	€ 7.804.120,98	€ 4.958.316,21	63,53	
<b>Titolo III</b>	€ 5.598.605,20	€ 5.410.379,33	€ 3.215.804,27	59,44	
<b>Titolo IV</b>	€ 26.220,00	€ 23.991,72	€ 19.262,33	80,28740749	
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	-	-

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	(+)	93.928,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.214.500,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.370.630,79
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	75.396,15
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	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	137.598,60
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 avанzo di amministrazione per spese correnti	(+)	356.809,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)		219.210,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.667,84
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	217.542,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	1.988.405,11
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	1.770.862,55

P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	48.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	23.991,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	48.503,16
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
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>23.488,56</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>23.488,56</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>23.488,56</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>242.698,96</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		1.667,84
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>241.031,12</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.988.405,11
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.747.373,99</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		219.210,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	356.809,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	1.988.405,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	1.667,84
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>	-	<b>2.127.671,55</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 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio H (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo perdite società partecipate						0,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo contenzioso						0,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>10)</sup>						0,00
<b>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.468.405,11</b>	<b>1.468.405,11</b>
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.468.405,11</b>	<b>1.468.405,11</b>
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altri accantonamenti <sup>11)</sup>						520.000,00
<b>PASSIVITÀ POTENZIALE</b>						<b>520.000,00</b>
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>520.000,00</b>	<b>520.000,00</b>
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.988.405,11</b>	<b>1.988.405,11</b>

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

Cap. di spesa	Descr.	Capitolo di spesa sottostante	Dest.	Risorse vincolate al bilancio dell'esercizio H (1/1/2019)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrata vincolata per impegno stanziata e da esercizio del risultato di amministrazione	Impiego stanziato 2019 stanziata da riserva vincolabile per impegno stanziato e da esercizio del risultato di amministrazione	Fondo plus/minus 31/12/2019 stanziato da riserva vincolabile per impegno stanziato e da esercizio del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui vincolati e combianzione del fondo plus/minus vincolabile per impegno stanziato e da esercizio del risultato di amministrazione (i) e cancellazione del residuo plus/minus (accantonamento vincolato) il giorno del residuo	Cancellazione dell'esercizio 2019 e impiego stanziato del fondo plus/minus vincolabile dopo l'appropriazione del residuo plus/minus (accantonamento vincolato) il giorno del residuo	Entrata vincolata nel bilancio al 31/12/2019	Riserva vincolata nel bilancio al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
<b>Variazioni dei residui</b>											0,00	0,00
<b>Totale variazioni dei residui</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti dalla legge 10/10</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti dalla legge 10/10</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da trasferimenti</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Variazioni derivanti da trasferimenti</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1108.30 TRASFERIMENTO SALVO STATO PER REALIZZAZIONE 33056.8 SPESA SOCIALE ED EDUCATIVA E SPESA PERSONALE LAVORO PUBBLICO				22.162,87	22.162,87						0,00	0,00
1108.106 CONTRIBUTO SALVO STATO PER MIGRAZIONE 36431.903 UTI PER VIVERE IN REPUBBLICA				29.792,00	29.792,00						0,00	0,00
1108.106 TRASFERIMENTO DA REGIONE AMLIA ROMAGNA PER PIANO DI ZONA 36431.903 UTI PER VIVERE DAL PIANO DI ZONA				112.611,17	112.611,17						0,00	0,00
1108.106 CONTRIBUTO CONSIDERAMENTE SISTEMA INTERAZIONE LAVORO SOCIO - EDUCATIVO 36431.903 SPESA ESTREMA INTEGRATA SOCIO EDUCATIVO				113.321,20	113.321,20						0,00	0,00
1109.150 TRASFERIMENTO DA PARTE DI ALUNNI DISABILI ADULTI 4232,8 SPESA DI INTERVADAS SOCIOLOGICA - EDUCATIVA				11.915,00	11.915,00						0,00	0,00
1109.150 TRASFERIMENTO DA PARTE DI ACCORDO INIZIALE 4232,8 SPESA PER PROGETTO HOP				16.915,00	16.915,00						0,00	0,00
1109.100 TRASFERIMENTO PER ACQUAESTA 1,5% DI TESTO 3725,33 POSITURTA E GESTIONE D'ACQUA ESTREMO				11.115,00	11.115,00						0,00	0,00
1109.140 Contributi tagliati per progetti ed esercizi 0,00 4135.113 SPESA PER FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO				26.931,37	26.931,37						0,00	0,00
1110.700 CONTRIBUTO CONSIDERATO CASA LAVORO - CENTRI ESPATI 4732,69 CONTRIBUTO CONSIDERATO CASA LAVORO - CENTRI ESPATI				11.241,36	11.241,36						0,00	0,00
1110.700 CONTRIBUTO AL RESO CON LA REGIONE 4732,69 SPESA PER FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO				93.772,77	46.377,17						0,00	0,00
1108.330 TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER COFINANZIAMENTO PROGETTO CIRCOLI 1,31 3303.230 SPESA PER FUNZIONAMENTO E INTERVENTO CULTURALE				61.000,00	61.000,00						0,00	0,00
1108.330 TRASFERIMENTO DALLA REGIONE POLITICI 3303.530 CONTRIBUTO E TRASFERIMENTO PER PROGRAMMAZIONE CULTURALE				21.321,00	21.321,00						0,00	0,00
1108.0 CONTRIBUTO ESERCIZIO 1,14/1000 - PROGETTO ANNOVAZIONE E RICOLTURA 3310.153 SPESA ATTIVAZIONE 1,14/1000				12.311,77	12.311,77						0,00	0,00
<b>Totale variazioni derivanti da trasferimenti</b>				<b>0,00</b>	<b>1.861.614,37</b>	<b>112.013,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.849.591</b>	<b>1.849.591</b>	

Cap. di spesa	Dest.	Capitolo di spesa sottostante	Dest.	Risorse vincolate al bilancio dell'esercizio H (1/1/2019)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrata vincolata per impegno stanziata e da esercizio del risultato di amministrazione	Impiego stanziato 2019 stanziata da riserva vincolabile per impegno stanziato e da esercizio del risultato di amministrazione	Fondo plus/minus 31/12/2019 stanziato da riserva vincolabile per impegno stanziato e da esercizio del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui vincolati e combianzione del fondo plus/minus vincolabile per impegno stanziato e da esercizio del risultato di amministrazione (i) e cancellazione del residuo plus/minus (accantonamento vincolato) il giorno del residuo	Cancellazione dell'esercizio 2019 e impiego stanziato del fondo plus/minus vincolabile dopo l'appropriazione del residuo plus/minus (accantonamento vincolato) il giorno del residuo	Entrata vincolata nel bilancio al 31/12/2019	Riserva vincolata nel bilancio al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
<b>Variazioni dei residui</b>											0,00	0,00
<b>Totale variazioni dei residui</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da trasferimenti</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da trasferimenti</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni derivanti da imposta sui redditi, da imposta sui redditi e da imposta sui redditi</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale variazioni derivanti da imposta sui redditi</b>												

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 93.928,03	€ 75.396,15
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 a scopo dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (ad eccezione di impegni) su impegni pluriennali finanziali dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (ad eccezione di impegni) su impegni pluriennali finanziali dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 destinata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
12 AZIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
84 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	93.928,03	75.396,15	17.624,14	0,00	0,00	75.396,15	0,00	0,00	75.396,15
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	93.928,03	75.396,15	17.624,14	0,00	0,00	75.396,15	0,00	0,00	75.396,15
Totali generali	93.928,03	75.396,15	17.624,14	0,00	0,00	75.396,15	0,00	0,00	75.396,15

### Risultato di amministrazione

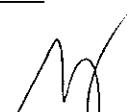
L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 523.067,63, come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.495.685,94 €
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+)	4.116.634,14 €	9.248.559,78 €	13.365.193,92 €
	(-)	6.231.561,86 €	8.014.637,81 €	14.246.199,67 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			614.680,19 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			614.680,19 €
RESIDUI ATTIVI <i>di cui i derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.562.252,18 €	5.052.296,09 €	7.614.548,27 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.163.904,70 €	6.466.859,98 €	7.630.764,68 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			75.396,15 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			- €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			523.067,63 €

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



**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 154.163,34	€ 499.463,56	€ 523.067,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ 1.988.405,11
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 1.667,84
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 154.163,34	€ 499.463,56	-€ 1.467.005,32

Il disavanzo di amministrazione alla lettera e) derivante dall'accantonamento al FCDE ed al fondo passività potenziali dovrà essere ripianato entro 45gg dall'approvazione del rendiconto ai sensi dell'art. 39-quater del DL 162/2019 in un massimo di 15 anni.

**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 del CDA dell'Istituzione n. 16 del 06/07/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

Circa la necessità di una verifica straordinaria, da compiersi con riferimento al 31/12/2020, si rinvia a quanto esposto in premessa.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 6.843.031,02	€ 9.248.559,78	€ 2.562.252,18	€ 4.967.780,94
Residui passivi	€ 7.745.325,37	€ 8.014.637,81	€ 1.163.904,70	€ 1.433.217,14

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.

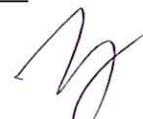
L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato succintamente motivato, ma non come richiesto, attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale. L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

**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.  
*N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.*



In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.468.405,11.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 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.

## 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 non ha contratto mutui né prestiti obbligazionari.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

##### FITTI ATTIVI

	Importo	
Residui attivi al 1/1/2019	€ 657.236,71	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.588.591,27	
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.588.591,27	
FCDE al 31/12/2019	€ 639.931,94	40,28%

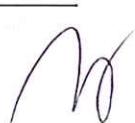
### Spese correnti

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	€ 2.502.380,83	€ 2.464.584,36	-37.796,47
102 imposte e tasse a carico ente	€ 357.287,50	€ 538.393,62	181.106,12
103 acquisto beni e servizi	€ 7.800.498,35	€ 8.445.290,77	644.792,42
104 trasferimenti correnti	€ 1.237.560,00	€ 2.381.772,84	1.144.212,84
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi		€ 500,00	500,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 4.517,70	€ 176.103,38	171.585,68
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.902.244,38</b>	<b>€ 14.006.644,97</b>	<b>2.104.400,59</b>

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente non è soggetto a tali vincoli.



## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha società partecipate.

### CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria.

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: -1.888.459,37

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (E), presenta un saldo di Euro: -1.959.181,76

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>1</b>	<b>AI COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
2	Proventi da tributi	-	-		
3	Proventi da fondi perequativi	-	-		
4	Proventi da trasferimenti e contributi	7.804.120,98	7.691.144,09		
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.804.120,98	7.691.144,09		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
5	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.880.178,07	4.156.464,49	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	431.196,00	439.404,00		
b	Ricavi della vendita di beni	-	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.448.982,07	9.717.060,49		
6	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	-	-	A2	A2
7	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
8	Incrementi di Immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
	Altri ricavi e proventi diversi	2.320.098,21	66.868,60	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>13.004.397,26</b>	<b>11.914.477,18</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	184.161,89	200.681,60	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.775.302,80	7.288.079,87	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	51.523,00	32.725,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.317.615,23	1.237.560,00		
a	Trasferimenti correnti	2.317.615,23	1.237.560,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-		
13	Personale	2.414.349,19	2.495.207,29	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.463.405,11	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-	-	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-	-	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle Immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.463.405,11	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	520.000,00	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	232.221,80	192.169,21	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>14.963.579,02</b>	<b>11.446.442,97</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)</b>	<b>-1.959.181,76</b>	<b>468.034,21</b>		



<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<i>Proventi da partecipazioni</i>		0,00	0,00	C15
a	<i>da società controllate</i>		-	-	
b	<i>da società partecipate</i>		-	-	
c	<i>da altri soggetti</i>		-	-	
20	<i>Altri proventi finanziari</i>		-	-	C16
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<i>Oneri finanziari</i>					
21	<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>		0	0	C17
a	<i>Interessi passivi</i>		-	-	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		-	-	
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	<i>Rivalutazioni</i>		-	-	D18
23	<i>Svalutazioni</i>		-	-	D19
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	<i>Proventi straordinari</i>		459.486,34	485.493,12	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-	-	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-	-	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		459.486,34	485.493,12	
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-	-	E20b
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		-	-	E20c
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>459.486,34</b>	<b>485.493,12</b>	
25	<i>Oneri straordinari</i>		291.763,95	440.365,34	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-	-	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		273.772,23	390.365,34	
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-	-	E21b
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		17.991,72	50.000,00	E21a
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>291.763,95</b>	<b>440.365,34</b>	E21d
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>167.722,39</b>	<b>45.127,78</b>	
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)</b>	<b>- 1.791.459,37</b>	<b>513.161,99</b>	
26	<i>Imposte (*)</i>		97.000,00	125.556,82	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>- 1.888.459,37</b>	<b>387.605,17</b>	<b>E23</b>

## **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	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	-	-	A	A
B) IMMOBILIZZAZIONI <i>Immobilizzazioni immateriali</i>				Bi	Bi
1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	Bi1	Bi1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	Bi2	Bi2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	Bi3	Bi3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	Bi4	Bi4
5 Avvisamento	-	-	-	Bi5	Bi5
6 Immobilizzazioni in corso ed accounti	2.011,44	-	-	Bi6	Bi6
9 Altre	-	-	-	Bi7	Bi7
Totali Immobilizzazioni immateriali	2.011,44	-	-		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
B 1 Beni demateriali	-	-	-		
1.1 Terreni	-	-	-		
1.2 Fabbricati	-	-	-		
1.3 Infrastrutture	-	-	-		
1.9 Altri beni demateriali	-	-	-		
II 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	83.694,38	83.694,38	-		
2.1 Terreni	-	-	-	BII1	BII1
a <i>dici cui in leasing finanziario</i>	-	-	-		
2.2 Fabbricati	-	-	-		
a <i>dici cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	BII2	BII2
2.3 Impianti e macchinari	-	-	-		
a <i>dici cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	BII3	BII3
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	13.420,76	13.420,76	-		
2.5 Mezzi di trasporto	-	-	-		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	-	-	-		
2.7 Mobili e arredi	-	-	-		
2.8 Infrastrutture	-	-	-		
2.90 Altri beni materiali	70.273,62	70.273,62	-		
3 Immobilizzazioni in corso ed accounti	28.500,00	-	-	BII5	BII5
Totali Immobilizzazioni materiali	112.194,38	83.694,38	-		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1 Partecipazioni in	-	-	-	BIII1	BIII1
a imprese controllate	-	-	-	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	-	-	-	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	-	-	-		
2 Crediti verso	-	-	-	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-		
b imprese controllate	-	-	-	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	-	-	-	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	-	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	-	-	-	BIII3	BIII3
Totali Immobilizzazioni finanziarie	114.976,87	82.604,88	-		
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE <i>Rimanenze</i>	-	-	CI	CI
II	<i>Crediti (2)</i>				
1 Crediti di natura tributaria	120.095,40	49.283,45	-		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-		
b Altri crediti da tributi	120.095,40	49.283,45	-		
c Crediti da Fondi perequativi	-	-	-		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	3.844.705,55	4.066.176,56	-		
a verso amministrazioni pubbliche	3.844.705,55	4.002.247,56	-		
b imprese controllate	-	-	-	CII2	CII2
c imprese partecipate	-	-	-	CII3	CII3
d verso altri soggetti	-	-	-		
3 Verso clienti ed utenti	917.377,00	326.480,17	-		
4 Altri Crediti	1.352.778,28	2.423.950,61	-		
a verso fornitori	-	-	-		
b per attività svolta per c/terzi	-	-	-		
c altri	1.352.778,28	2.423.950,61	-		
Totali crediti	6.234.956,23	6.665.650,79	-		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	-	-		
1 Partecipazioni	-	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	-	-	-	CIII6	CIII5
Totali attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1 Conto di tesoreria	614.680,19	1.495.685,94	-		
a Istituto tesorerie	614.680,19	1.495.685,94	-		
b presso Banco d'Italia	-	-	-	CIV1a	
2 Altri depositi bancari e postali	31.282,33	26.423,68	-	CIV1	CIV1b e CIV1c
3 Denaro e valori in cassa	-	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-		
Totali disponibilità liquide	645.962,52	1.522.109,62	-		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.880.918,75	8.388.000,41	-		
D) RATEI E RISCONTI					
1 Ratei attivi	-	-	-	D	D
2 Risconti attivi	-	-	-	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.995.124,57	8.471.694,79	-		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
II	Fondo di dotazione	-	-	A1	A1
a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	608.431,39	219.836,22	AV, AVI, AVI, AVI, AVI	AV, AVI, AVI, AVI, AVI
b	da capitale	608.431,39	219.836,22	AVI, AVI	AVI, AVI
c	da permessi di costruire	-	-		
d	riserve indisponibili per beni demateriali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-		
e	oltre riserve indisponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.838.459,37	387.605,17	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	- 1.280.027,98	607.441,39		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	520.000,00	-	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	\$20.000,00	-		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	C	C
D) DEBITI (D)					
1	Debiti da finanziamento	-	-		
a	prestili obbligazionari	-	-	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesorerie	-	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	-	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.423.913,52	725.649,69	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.141.373,73	2.317.310,88		
a	verso finanziari dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.827.316,46	1.915.605,51		
c	Imprese controllate	-	-	D9	D8
d	Imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	314.057,27	401.705,35		
S	Altri debiti	2.140.873,58	4.702.364,82	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	29.665,88	59.891,93		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.357,15	84.744,94		
c	per attività svolta per i terzi (2)	-	-		
d	altri	2.108.649,55	4.517.727,95		
	TOTALE DEBITI (D)	7.705.160,83	7.745.325,97		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
1	Ratei passivi	-	93.928,03	E	E
II	Risconti passivi	48.991,72	25.000,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	48.991,72	25.000,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	32.991,72	15.000,00		
b	da altri soggetti	16.000,00	10.000,00		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	48.991,72	118.928,03		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.995.124,57	8.471.694,79		
	CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	156.263,21	357.754,92		
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	-	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	156.263,21	357.754,92		

### 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.

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 1.468.405,11.

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

#### 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

VARIAZIONI 2019	
Fondo di dotazione	0,00
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti:	
- giroconto risultato economico dell'esercizio 2018 portato a riserva per € 387.605,17	388.595,17
- utilizzo per € 990,00 per ellineamento debiti con residui da riportare 2019	
Riserve da Capitale	0,00
Riserve da Permessi di Costruire	0,00
Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	0,00
Altre Riserve Indisponibili per l'incremento/decremento delle partecipazioni	0,00
Giroconto Risultato economico d'esercizio 2018 da portare a Riserva	-387.605,17
Risultato Economico dell'Esercizio 2019	-1.888.459,37
TOTALE VARIAZIONI	<b>-1.887.469,37</b>

La perdita sarà portata a nuovo.

#### Debiti

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

### **RELAZIONE DEL CDA 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.

### **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Anche a seguito delle sollecitazioni dell'organo di revisione, l'ente ha – come anticipato in premessa - proceduto ad attrezzarsi per dare attendibilità ai propri conti e per garantire la capacità di assumere le misure necessarie a dare efficienza alla gestione. Ciò è avvenuto con inizio a novembre 2019 ma il processo è attualmente tuttora in corso e non deve interrompersi prima di avere portato al raggiungimento dell'obiettivo, che non dovrà oltrepassare il termine per l'approvazione del rendiconto 2020.

Alla fine di questo processo dovrà seguire una particolare attenzione nella definizione di una convenzione tra Comuni partecipanti ed Unione/Istituzione che consenta a priori il rispetto di parametri economici e finanziari e in concreto di sopportare anche temporanee difficoltà che nell'ambito di un ampio numero di Comuni partecipanti possono sempre verificarsi.

Inoltre, una volta definitivamente accertate le reciproche posizioni, dovranno essere adottate modalità finanziarie di regolamento delle stesse, compatibili con le risorse ed in taluni casi concordati piani di rimborso dei saldi eccedenti limiti fisiologici.

L'adozione di una modalità unitaria di contabilizzazione delle partite è da ritenersi indispensabile per consentire il controllo dei conti reciproci tra gli enti.

L'implementazione strutturale delle risorse della struttura amministrativa è da ritenersi necessaria, non essendo consigliabile che l'ente debba avvalersi in modo sistematico e continuativo di risorse esterne per l'espletamento di funzioni ordinarie, come nell'attuale situazione, nella quale opportunamente conta sul supporto di Ideapubblica Srl.



Il rispetto puntuale degli adempimenti di legge, dei tempi di pagamento, della qualità degli atti e del controllo non può essere garantito senza la disponibilità di risorse aggiuntive e qualificate che collaborino con i responsabili finanziari dei Comuni partecipanti all'Unione.

In parziale alternativa, dovrebbero essere ridefiniti i compiti affidati all'Unione in modo tale da poter essere svolti in modo efficiente con le risorse oggi disponibili.

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. In considerazione della non accentuata specificità delle motivazioni, lo scrivente richiede che per il futuro si provveda in modo più preciso e dettagliato e venga attivata, come già detto sopra, una verifica straordinaria di tutte le poste entro il termine del riaccertamento ordinario dei residui 2020. A tale riguardo l'organo di revisione ha comunque rilevato un miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

La quantificazione del FCDE, effettuata con l'utilizzo del metodo ordinario, ed il relativo accantonamento, conferiscono al rendiconto, pur con i limiti più volte sopra richiamati, un'attendibilità che diversamente non si sarebbe potuta ottenere.

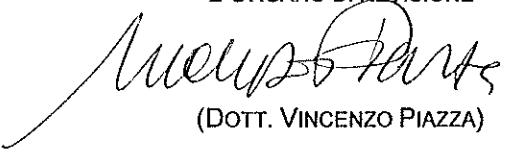
## CONCLUSIONI

Il processo in corso, avviato nel 2019 con il supporto di Ideapubblica srl, finalizzato a monitorare potenziali rischi di squilibrio ridefinendo le relazioni tra i bilanci di Unione/Istituzione e Comuni, attraverso una serie di misure descritte nella Relazione sulla Gestione, non è terminato e non deve interrompersi, essendo indispensabile per confermare l'attendibilità dei conti, tuttora in corso di accertamento come più sopra diffusamente evidenziato.

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

Parma, 07/08/2020

L'ORGANO DI REVISIONE



(DOTT. VINCENZO PIAZZA)