

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

Provincia 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

ROMOLI ROMANA

CERETTI VENERUCCI LUISA

MARENGHI ANNAMARIA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
CONTO ECONOMICO	33
STATO PATRIMONIALE	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
CONCLUSIONI	42

Comune di Castel Maggiore

Organo di revisione

Verbale n. 39 dell'8 aprile 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ognuno presso il proprio studio/abitazioni, collegati in video conferenza con il Responsabile Finanziario dell'Ente in seguito ai provvedimenti emanati con DPCM 11 marzo 2020, 22 marzo 2020 e 25 marzo 2020 Covid-2019, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

8 aprile 2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Le sottoscritte Romoli Romana, Ceretti Venerucci Luisa, Marengi Annamaria, revisori nominate con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 30/05/2018;

- ◆ ricevuta in data 03/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 03/04/2020, 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 come da check list a corredo del presente parere .

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 20/12/2017;

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 con selezione di voci specifiche;
- ◆ 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;

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

	ORGANO	ATTO	DATA ATTO
	Consiglio	DC0009	06/03/2019
	Consiglio	DC0010	06/03/2019
	Consiglio	DC0016	10/04/2019
	Consiglio	DC0035	31/07/2019
	Consiglio	DC0042	25/09/2019
	Consiglio	DC0052	16/10/2019
	Consiglio	DC0057	27/11/2019

Variazioni di bilancio totali	n. 77
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
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. 19
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 43

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castel Maggiore registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.18.424 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali né suggerito misure correttive.

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 ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, l'ente non ha applicato avanzo libero;

- non ricorreva la fattispecie di utilizzo nel corso del 2019 dell'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 Reno Galliera;
- 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;

- è stata verificata l'abilitazione del Responsabile Servizi Finanziari alla piattaforma SIRECO per la resa del conto 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;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 94.958,71 di cui euro 34.239,11 di parte corrente ed euro 60.719,60 in conto capitale con delibera di Consiglio n. 10 del 06/03/2019. Detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
		Spese di investimento	Spese correnti
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 60.719,60	€ 34.239,11
Totale		€ 60.719,60	€ 34.239,11

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto mediante la riduzione di altre voci di spese.

- 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)	€ 15.743.109,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 15.743.109,48

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 12.361.892,82	€ 13.984.405,17	€ 15.743.109,48
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 65.766,43	€ 62.199,33	€ 70.733,52

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 65.766,43	€ 65.766,43	€ 62.199,33
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 65.766,43	€ 65.766,43	€ 62.199,33
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 52.223,59	€ 71.567,49
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 55.790,69	€ 63.033,30
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 65.766,43	€ 62.199,33	€ 70.733,52
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 65.766,43	€ 62.199,33	€ 70.733,52

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata è stata utilizzata rispettando i vincoli per cui era stata costituita.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

FLUSSI DI CASSA			
RISCOSSIONI E PAGAMENTI			
	COMPETENZE	RESIDUI	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE	0,00	0,00	13.984.405,17
Entrate titolo I	10.117.902,86	1.473.594,00	11.591.496,86
Entrate titolo II	514.183,23	16.435,93	530.619,16
Entrate titolo III	1.317.161,30	180.889,88	1.498.051,18
Totale titoli I, II, III (A)	11.949.247,39	1.670.919,81	13.620.167,20
Spese titolo I (B)	11.522.448,54	987.767,78	12.510.216,32
Rimborso prestiti (C) IV	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	426.798,85	683.152,03	1.109.950,88
Entrate titolo IV	3.077.331,20	11.835,00	3.089.166,20
Totale titoli IV, V, VI (E)	3.077.331,20	11.835,00	3.089.166,20
Spese titolo II (F)	1.986.861,94	515.667,06	2.502.529,00
Differenza di parte capitale (G=E-F)	1.090.469,26	-503.832,06	586.637,20
Entrate titolo IX	1.763.156,31	1.621,34	1.764.777,65
Spese titolo VII	1.628.003,11	74.658,31	1.702.661,42
Fondo di cassa finale	0,00	0,00	15.743.109,48

L'ente nel corso dell'anno 2019 non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non 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 in quanto è stato tempestivo nei pagamenti.

L'ente allega al rendiconto, 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 13.301.041,94

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 7.159.388,74, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 5.925.462,93 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	13.301.041,94
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	5.645.985,48
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	495.667,72
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	7.159.388,74
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	7.159.388,74
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.233.925,81
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	5.925.462,93

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*	€ 3.626.517,97
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.958.853,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 8.969.590,38
SALDO FPV	-€ 1.010.737,30
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 306.693,68
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 574.963,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 81.698,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 186.571,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.626.517,97
SALDO FPV	-€ 1.010.737,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 186.571,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 974.536,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 9.897.296,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 13.301.041,94

*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	€ 11.972.165,49	€ 12.778.686,29	€ 10.117.902,86	79%
Titolo II	€ 1.043.999,76	€ 665.024,36	€ 514.183,23	77%
Titolo III	€ 2.208.531,56	€ 2.416.605,60	€ 1.317.161,30	55%
Titolo IV	€ 3.454.490,68	€ 3.696.808,82	€ 3.077.331,20	83%
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 iscritto in entrata	(+)		263.117,36
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		15.860.316,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		13.467.286,50
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		277.288,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale			
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			2.378.858,77
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		213.992,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</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 prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
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)			2.592.851,57

- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		65.527,87
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)		2.527.323,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)		1.472.719,27
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			1.054.604,43

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	760.544,16
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	7.695.735,72
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.696.808,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
D) 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 finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.463.320,60
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	8.692.302,04
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)		997.466,06
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	52.239,23
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		945.226,83
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		945.226,83

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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		3.590.317,63
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		117.767,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.472.550,53
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.472.719,27
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.999.831,26

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 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata 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 crediti di dubbia esigibilità						
Cap. 0/0	Fondo crediti dubbia esigibilità	5.026.591,41	0,00	0,00	1.358.534,83	6.385.126,24
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		5.026.591,41	0,00	0,00	1.358.534,83	6.385.126,24
Fondo contenzioso						
Cap. 0/0	Fondo contenzioso	226.413,18	-38.000,00	0,00	103.055,82	291.469,00
Totale Fondo contenzioso		226.413,18	-38.000,00	0,00	103.055,82	291.469,00
Altri accantonamenti						
Cap. 0/0	Indennità fine mandato Sindaco	16.849,26	-16.849,26	0,00	1.589,00	1.589,00
Cap. 0/0	Crediti futuri non garantiti	306.858,60	0,00	0,00	-45.460,38	261.398,22
Cap. 0/0	Trattamento quiescenza personale	4.273,03	0,00	0,00	0,00	4.273,03
Cap. 0/0	Rimborsi Imposta Comunale Pubblicità	65.000,00	-65.000,00	0,00	55.000,00	55.000,00
Totale Altri accantonamenti		392.980,89	-81.849,26	0,00	11.128,62	322.260,25
Totale		5.645.985,48	-119.849,26	0,00	1.472.719,27	6.998.855,49

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio %	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Cap. 0/0	Costo del personale Fondo Produttività	Cap. 0/0	Costo del personale Fondo Produttività	17.577,19	4.690,20	15.589,40	4.690,20	0,00	0,00	0,00	15.589,40	28.476,39
Totale Vincoli derivanti dalla legge				17.577,19	4.690,20	15.589,40	4.690,20	0,00	0,00	0,00	15.589,40	28.476,39
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Cap. 0/0	Rimborso regione spese elettorali	Cap. 0/0		0,00	0,00	12.557,54	0,00	0,00	0,00	0,00	12.557,54	12.557,54
Cap. 22091/210	TRASFERIMENTI REGIONALI: CONTRIBUTI ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (VEDI SPESA 9173/540)	Cap. 9173/540	CONTRIBUTO SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	42.223,59	42.223,59	305,26	42.223,59	0,00	0,00	0,00	305,26	305,26
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				42.223,59	42.223,59	12.862,80	42.223,59	0,00	0,00	0,00	12.862,80	12.862,80
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Cap. 0/0	Costo del personale vertenza corte dei conti	Cap. 0/0	Costo del personale vertenza corte dei conti	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Altri vincoli												
Cap. 0/0		Cap. 21501/707	REALIZZAZIONE NUOVE OPERE DESTINATE A CASERMA CARABINIERI	197.244,16	11.570,38	0,00	11.570,38	0,00	0,00	0,00	0,00	185.673,78
Cap. 0/0		Cap. 24201/703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE LAVORI VARI - SCUOLE ELEMENTARI	35.351,53	3.000,00	0,00	0,00	0,00	32.351,53	0,00	3.000,00	3.000,00
Cap. 0/0		Cap. 24201/703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE LAVORI VARI - SCUOLE ELEMENTARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.939,23	38.939,23	38.939,23

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio %	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Cap. 0/0		Cap. 26201/703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	16.011,17	2.000,00	0,00	0,00	0,00	14.011,17	0,00	2.000,00	2.000,00
Cap. 0/0		Cap. 26201/703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	11.974,40	1.600,00	0,00	0,00	0,00	10.374,40	0,00	1.600,00	1.600,00
Cap. 0/0		Cap. 26201/703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	6.146,07	1.200,00	0,00	0,00	0,00	4.946,07	0,00	1.200,00	1.200,00
Cap. 0/0		Cap. 28101/703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE STRADE COMUNALI	10.496,14	1.000,00	0,00	0,00	0,00	9.496,14	0,00	1.000,00	1.000,00
Cap. 0/0		Cap. 30101/703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE LAVORI VARI NIDO	37.554,44	2.000,00	0,00	0,00	0,00	35.554,44	0,00	2.000,00	2.000,00
Cap. 0/0		Cap. 30502/706	AMPLIAMENTI CIMITERO COMUNALE	23.803,17	2.500,00	0,00	0,00	0,00	21.303,17	0,00	2.500,00	2.500,00
Cap. 21045/160	TRASFERIMENTO DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO: REFEZIONE SCOLASTICA	Cap. 4164/469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SCUOLA PRIMARIA	25.610,71	25.610,71	26.205,67	25.610,71	0,00	0,00	0,00	26.205,67	26.205,67
Cap. 21045/160	TRASFERIMENTO DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO: REFEZIONE SCOLASTICA	Cap. 10467/469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZIO CASA	1.619,04	1.619,04	0,00	1.619,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 21142/542	CONTRIBUTI DA PRIVATI (IMPRESE) PER VALORIZZAZIONI COMMERCIALI	Cap. 11569/500	AZIONI A SUPPORTO DELLE ATTIVITA' IMPRENDITORIALI	20.000,00	9.660,46	10.000,00	9.660,46	0,00	0,00	0,00	10.000,00	20.339,54
Cap. 35011/591	DONAZIONI PRO ALLUVIONE - UFFICIO DEL SINDACO	Cap. 10479/446	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI VOLONTARIATO	0,00	0,00	870,00	0,00	0,00	0,00	0,00	870,00	870,00
Cap. 44018/410	TRASFERIMENTI/RIMBORSI DA UNIONI DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	Cap. 24375/750	ACQUISIZIONE BENI MOBILI ATTREZZATURE SCUOLE MEDIE	14,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00
Cap. 45015/512	TRASFERIMENTI DI CAPITALE: PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE A FINANZIAMENTO SPESA	Cap. 24201/703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE LAVORI VARI SCUOLE	18,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,08
Cap. 45015/512	TRASFERIMENTI DI CAPITALE: PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE A FINANZIAMENTO SPESA	Cap. 26275/703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	24,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,03
Totale Altri vincoli				385.866,94	61.760,59	37.075,67	48.460,59	0,00	128.036,92	38.939,23	89.314,90	285.384,33

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio %	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Totale risorse vincolate (=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				495.667,72	108.674,38	65.527,87	95.374,38	0,00	128.036,92	38.939,23	117.767,10	376.723,52

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	15.589,40	28.476,39
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	12.862,80	12.862,80
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	0,00	50.000,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	89.314,90	285.384,33
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	117.767,10	376.723,52

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
Cap. 0/0	Avanzo destinato agli investimenti	Cap. 0/0	Avanzo destinato investimenti	1.330.445,43	899.666,39	550.000,00	0,00	0,00	1.680.111,82
Totale				1.330.445,43	899.666,39	550.000,00	0,00	0,00	1.680.111,82
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									1.680.111,82

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	€ 263.117,36	€ 277.288,34
FPV di parte capitale	€ 7.695.735,72	€ 8.692.302,04
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
	€ 7.958.853,08	€ 8.969.590,38

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		
	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 263.117,36	€ 277.288,37
- 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 **	€ 160.955,27	€ 131.353,48
- 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***	€ -	€ 60.587,70
- 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	€ 102.162,09	€ 85.137,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale		
	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.695.735,72	€ 8.692.302,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 7.352.263,17	€ 4.902.100,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 343.472,55	€ 3.790.201,10
- 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 13.301.041,94, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				13.984.405,17
RISCOSSIONI	(+)	1.684.376,15	16.789.734,90	18.474.111,05
PAGAMENTI	(-)	1.578.093,15	15.137.313,59	16.715.406,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.743.109,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.743.109,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.762.348,32	4.536.982,28	9.299.330,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			700.498,44	700.498,44
RESIDUI PASSIVI	(-)	208.922,14	2.562.885,62	2.771.807,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			277.288,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			8.692.302,04
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			13.301.041,94

Nei residui attivi sono compresi euro 700.498,44. 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)	€ 10.761.250,79	€ 10.871.833,09	€ 13.301.041,94
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.198.783,80	€ 5.645.985,48	€ 6.998.855,49
Parte vincolata (C)	€ 182.510,02	€ 495.667,72	€ 376.723,52
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.749.873,89	€ 1.330.445,43	€ 1.680.111,82
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.630.083,08	€ 3.399.734,46	€ 4.245.351,11

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'Al.4/2

al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato al completamento delle opere dal cui QE si era generato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 119.849,26		€ -	€ 119.849,26	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 94.143,54					€ 4.690,20	€ 69.453,34	€ -	€ 20.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 760.544,16									€ 760.544,16
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 974.536,96	€ -	€ -	€ 119.849,26	€ -	€ 4.690,20	€ 69.453,34	€ -	€ 20.000,00	€ 760.544,16
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. 39 del 20/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 39 del 20/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.714.994,71	€ 1.684.376,15	€ 9.299.330,60	€ 4.268.712,04
Residui passivi	€ 1.868.713,71	€ 1.578.093,15	€ 2.771.807,76	€ 2.481.187,20

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	€ 571.479,67	€ 41.489,65
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	€ 11.076,42
Gestione servizi c/terzi	€ 3.484,25	€ 29.132,35
MINORI RESIDUI	€ 574.963,92	€ 81.698,42

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui	2014 E ANNI	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	332.733,97	795.495,99	630.346,90	473.835,37	879.554,65	2.660.783,43	5.772.750,31
di cui Tarsu/tari	194.736,62	412.077,99	271.378,90	252.814,37	307.732,65	645.835,00	2.084.572,00
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	0,00	1.329,11	150.841,13	152.170,24
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146.736,45	146.736,00
TITOLO III	197.367,70	112.854,35	193.989,87	252.200,07	530.457,60	1.099.444,30	2.386.313,89
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	74.468,19	33,00	0,00	8.365,59	33.286,39	90.280,67	206.432,00
di cui sanzioni	0,00	72.553,00	120.382,30	164.536,76	362.910,90	391.876,24	1.112.257,00
Tot. Parte corrente	530.101,67	908.350,34	824.336,77	726.035,44	1.411.341,36	3.911.068,86	8.311.234,44
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00	327.098,40	619.477,62	946.576,02
di cui TRASF. STATO CAP	0,00	0,00	0,00	0,00	48.613,10	139.463,20	188.076,00
di cui TRASF. REG. CAP	0,00	0,00	0,00	0,00	278.485,30	480.014,42	758.499,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	327.098,40	619.477,62	946.576,02
TITOLO IX	5.316,88	903,00	200,00	1.903,99	26.760,47	6.435,80	41.520,14
TOTALE	535.418,55	909.253,34	824.536,77	727.939,43	1.765.200,23	4.536.982,28	9.299.330,60
PASSIVI							
TITOLO I	250,00	0,00	0,00	3.228,70	130.626,41	1.944.837,96	2.078.943,07
TITOLO II	0,00	4.989,19	3.375,80	0,00	19.776,76	476.458,66	504.600,41
TITOLO VII	12.533,25	14.520,00	1.630,00	1.873,83	16.118,20	141.589,00	188.264,28
TOTALE	12.783,25	19.509,19	5.005,80	5.102,53	166.521,37	2.562.885,62	2.771.807,76

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.. per l'importo di € 6.385.126,24

▪ **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 analiticamente individuato nei capitoli di entrata quelli di difficile esazione procedendo all'accantonamento del 100% di tali importi.

L'Organo di revisione condivide la scelta del Comune di accantonare cautelativamente il 100% dei crediti di dubbia esigibilità così individuati anche in relazione al momento di particolare emergenza che fa presupporre una maggior difficoltà a pagare da parte di famiglie e imprese.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;

3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

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.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente nel corso dell'anno 2019 non ha utilizzato il fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 291.469,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 291.469,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 188.413,18 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 103.055,82 accantonati nell'esercizio 2019 per adeguare il fondo

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che il fondo stanziato sia congruo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato effettuato accantonamento al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'accantonamento a detto fondo non è stato effettuato in quanto tali società non presentano perdite negli ultimi tre bilanci di esercizio.

Altri fondi e accantonamenti

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)	€ 16.849,26
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.589,00
- utilizzi	€ 16.849,26
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.589,00

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.690,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

Passività potenziale		Importo	Importo da accantonare a Fondo
Indennità di fine mandato		1.589,00	1.589,00
Trattamento di quiescenza		4.273,03	4.273,03
Rimborsi Imposta Comunale di pubblicità		55.000,00	55.000,00
Entrate future a rischio		261.398,22	261.398,22
Totale fondo passività potenziali al 31/12/2019			322.260,25

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per missioni:

Missioni	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Differenza tra previsto e impegnato	Totale impegni	Var. % prev./imp.
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	93.521,58	378.530,47	155.282,38	223.248,09	41%
02-Giustizia					
03-Ordine pubblico e sicurezza	20.000,00	1.265.067,82	788.804,83	476.262,99	62%
04-Istruzione e diritto allo studio	4.140.000,00	6.844.457,42	6.692.680,78	151.776,64	98%
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali		177.088,95	138.160,89	38.928,06	78%
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	50.000,00	544.167,30	238.937,02	305.230,28	44%
07-Turismo					
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	20.000,00	80.000,00	72.336,36	7.663,64	90%
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente					
10-Trasporti e diritto alla mobilità	1.850.000,00	2.487.344,10	1.356.747,70	1.130.596,40	55%
11-Soccorso civile					
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	134.114,50	4.500,00	129.614,50	3%
13-Tutela della salute					
14-Sviluppo economico e competitività					
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale					
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali					
19-Relazioni internazionali					
20-Fondi e accantonamenti					
50-Debito pubblico					
60-Anticipazioni finanziarie					
99-Servizi per conto terzi					
TOTALE	6.173.521,58	11.910.770,56	9.447.449,96	2.463.320,60	79%

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.

Come da check list facente delle carte di lavoro del Collegio dei Revisori.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL non essendo in corso operazioni di indebitamento.

Concessione di garanzie

L'ente non prestato garanzie a favore di terzi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'ente non ha posto in essere alcuna operazione di finanza derivata.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.590.317,63
- W2* (equilibrio di bilancio): € 3.472.550,53
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.999.831,26

* 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 di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonato a competenza 2019
Recupero evasione IMU	958.246,78	82.722,64	8,63%	875.524,14	807.394,14
Recupero evasione ICI	5.224,60	5.224,60	100,00%	0,00	0,00
Recupero evasione TASI	342.098,09	45.184,09	13,21%	296.914,00	220.502,00
Recupero evasione TARI	9.210,42	1.699,30	18,45%	7.511,12	7.040,81
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00	0,00
TOTALE	1.314.779,89	134.830,63	10,25%	1.179.949,26	1.034.936,95

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.990.288,39	
Residui riscossi nel 2019	€ 51.326,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 195.362,93	
Residui al 31/12/2019	€ 1.743.598,90	87,61%
Residui della competenza	€ 1.179.949,26	
Residui totali	€ 2.923.548,16	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.777.914,34	95,02%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 4.580.969,61 e sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in cui sono state accertate per € 3.920.755,02.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.514.887,18	
Residui riscossi nel 2019	€ 33.599,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 208.284,03	
Residui al 31/12/2019	€ 1.273.004,00	84,03%
Residui della competenza	€ 875.524,14	
Residui totali	€ 2.148.528,14	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.080.398,14	96,83%

ICI

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per ICI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	177.057,08	
Residui riscossi nel 2019	10.756,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	28.303,18	
Residui al 31/12/2019	137.997,35	77,94%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	137.997,35	
FCDE al 31/12/2019	137.374,84	99,55%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 1.447.995,32 e sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in cui sono state accertate per € 1.147.670,38.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 256.830,02	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.991,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 10.386,13	
Residui al 31/12/2019	€ 262.225,00	102,10%
Residui della competenza	€ 296.914,00	
Residui totali	€ 559.139,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 482.727,00	86,33%

TARI/TARES

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

TARI/TARES		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 41.514,11	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.979,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 30.839,15	
Residui al 31/12/2019	€ 70.373,55	169,52%
Residui della competenza	€ 7.511,12	
Residui totali	€ 77.884,67	
FCDE al 31/12/2019	€ 77.414,36	99,40%

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	€ 409.426,93	€ 1.172.351,82	€ 1.165.344,17
Riscossione	€ 409.426,93	€ 1.172.351,82	€ 1.165.344,17

I contributi per permessi di costruire sono stati integralmente impiegati per il finanziamento della parte investimenti, sono accertati per cassa e riscossi: non si rilevano residui.

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	30.991,68	26.731,51	26.987,45
Riscossione	30.991,68	26.731,51	26.987,45
% di riscossione	100%	100%	100%
FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	30.991,68	26.371,51	26.987,45
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	30.991,68	26.371,51	26.987,45
Destinazione a spesa corrente vincolata	15.495,84	13.185,76	13.493,73
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

In considerazione del fatto che l'Unione Reno Galliera non è proprietaria di strade, la destinazione, ai sensi dell'art. 142 e 208 del D.Lgs. 285/92, delle sanzioni accertate avviene in contraddittorio con i Comuni dell'Unione che stanziavano nei propri bilanci le somme necessarie agli interventi previsti dalla norma. Tramite delibera di Giunta dell'Unione, preventiva, vengono condivise le quote a carico dei Comuni e quelle a carico dell'Unione. A consuntivo si provvede poi alla ricognizione e verifica degli importi oggetto della spesa. Le deliberazioni così redatte, vengono inviate da parte dell'Unione al Ministero per gli adempimenti competenti.

Per l'anno 2019 la deliberazione preventiva di Giunta dell'Unione è la n. 60 del 7 maggio 2019 che prevede per il Comune di Castel Maggiore la seguente ripartizione:

Sanzioni CDS vincolate Lett. a): € 28.769,52

Sanzioni CDS vincolate Lett. c): € 153.777,66

Dalle rilevazioni contabili risultano impegnati i seguenti importi:

- Spesa corrente: € 159.816,57
- Spesa capitale: € 954.579,17

Dall'impegno di tali importi risulta la completa copertura della quota da destinare ai sensi dell'art.208 del

Codice della Strada.

La deliberazione ricognitoria a consuntivo verrà redatta a conclusione delle approvazioni dei rendiconti comunali, e dell'Unione Reno Galliera.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 313.097,76

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	€ 167.379,09	
Residui riscossi nel 2019	€ 45.072,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.153,10	
Residui al 31/12/2019	€ 116.153,17	69,40%
Residui della competenza	€ 90.280,67	
Residui totali	€ 206.433,84	
FCDE al 31/12/2019	€ 118.042,92	57,18%

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	€ 1.920.036,92	€ 1.870.381,16	-49.655,76
102	imposte e tasse a carico ente	€ 143.940,59	€ 138.422,62	-5.517,97
103	acquisto beni e servizi	€ 5.982.421,20	€ 6.684.250,41	701.829,21
104	trasferimenti correnti	€ 4.402.169,18	€ 4.489.192,75	87.023,57
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ -		0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 39.156,70	€ 58.841,94	19.685,24
110	altre spese correnti	€ 206.632,41	€ 226.197,62	19.565,21
TOTALE		€ 12.694.357,00	€ 13.467.286,50	772.929,50

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 190.651,88;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.714.371,85;

- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.022.529,47	€ 1.870.381,16
Spese macroaggregato 103	€ 97.537,75	€ 50.428,87
Irap macroaggregato 102	€ 154.649,08	€ 112.916,62
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	€ 16.531,85	€ 502,00
Segretario in convenzione	€ 21.173,33	€ 1.739.316,26
Personale trasferito in Unione Reno Galliera	€ 659.278,39	
Totale spese di personale (A)	€ 3.971.699,87	€ 3.773.544,91
(-) Componenti escluse (B)	€ 257.328,85	€ 237.153,12
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 3.714.371,02	€ 3.536.391,79
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21-bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il

bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'apposita check list rimane compilata tra le carte di lavoro del Collegio.

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'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
GEOVEST SRL			0	243.512,35	221.374,86	22.137,49	Verificato con Geovest, in attesa di asseverazione. Importi riconciliati con le risultanze contabili essendo la differenza riconducibile all'IVA Split Payment da versare all'erario

Hera Spa			0	17.672,37	0,00	17.672,37	Richiesto riscontro Prot.n. 4938 del 25/02/2020 non pervenuto.
Lepida Spa			0	7.700,00	7.700,00	0	Richiesto riscontro Prot.n. 4938 del 25/02/2020 non pervenuto.
ENTI STRUMENTALI	<i>credito del Comune v/ente</i>	<i>debito dell' ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<i>debito del Comune v/ente</i>	<i>credito dell'ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

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 non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. La richiesta di asseverazione è stata inviata dall'ente che è in attesa di riscontro.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati, direttamente o indirettamente.

Onere a carico del Comune di Castel Maggiore

Servizio:	Gestione rifiuti
Organismo partecipato:	GEOVEST SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.955.948,26
Totale	2.955.948,26

Servizio:	Gestione reti WIFI
Organismo partecipato:	LEPIDA SCPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	7.700,00
Totale	7.700,00

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 18/12/2019 con Delibera di Consiglio n. 67 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Il piano di razionalizzazione:

- non è stato ancora trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, essendo l'adempimento in scadenza il prossimo 15 maggio 2019;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 14/02/2020

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 (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.
- Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva una perdita di euro 1.117.358,28 in miglioramento rispetto all'esercizio precedente per euro 135.055,25.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è principalmente dovuto ad un miglioramento del risultato della gestione operativa.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 1.517.794,96 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 395.350,09 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 261.333,40 si riferiscono alla partecipazione in Hera S.p.A.

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

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

		2019	2018	riferiment o art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
CONTO ECONOMICO					

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	10.839.705,01	10.242.679,65		
2	Proventi da fondi perequativi	1.938.981,28	1.953.135,22		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	665.024,36	547.489,28		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	665.024,36	547.489,28		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.359.833,48	861.789,88	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	532.639,13	340.515,11		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	4.607,73		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	827.194,35	516.667,04		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	695.078,42	848.785,39	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.498.622,55	14.453.879,42		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	87.983,30	125.442,44	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.496.336,69	5.783.982,70	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	25.105,61	28.981,95	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.606.905,98	4.413.291,29		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.489.274,38	4.402.091,29		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	117.631,60	11.200,00		
13	Personale	1.879.488,73	1.898.905,62	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.546.456,01	3.458.974,58	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	31.494,87	34.286,71	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.853.953,21	1.805.565,84	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.661.007,93	1.619.122,03	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	103.055,82	154.413,18	B12	B12
17	Altri accantonamenti	56.589,00	307.662,22	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	214.496,37	195.370,49	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.016.417,51	16.367.024,47		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)	-1.517.794,96	-1.913.145,05	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	261.333,40	248.266,73	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	261.333,40	248.266,73		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari			C16	C16

			17.799,13	25.020,38		
		Totale proventi finanziari	279.132,53	273.287,11		
		<i>Oneri finanziari</i>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	C17	C17
	a	<i>Interessi passivi</i>	-	-		
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
		Totale oneri finanziari	-	-		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	279.132,53	273.287,11	-	-
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23		Svalutazioni	-	-	D19	D19
		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		Proventi straordinari	826.847,73	650.138,96	E20	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>	816.836,97	597.430,50		E20b
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	10.010,76	52.708,46		E20c
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
		Totale proventi straordinari	826.847,73	650.138,96		
25		Oneri straordinari	581.377,28	137.294,93	E21	E21
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	575.340,64	113.207,40		E21b
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	6.036,64	24.087,53		E21d
		Totale oneri straordinari	581.377,28	137.294,93		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	245.470,45	512.844,03	-	-
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)	993.191,98	1.127.013,91	-	-
26		Imposte (*)	124.166,30	125.399,62	E22	E22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.117.358,28	1.252.413,53	E23	E23

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
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A

		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
		-		-	
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			- BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	801,63	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	499,13		- BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-		- BI4	BI4
5	Avviamento	-		- BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.681.837,87	945.908,05	BI6	BI6
9	Altre	28.667,94	59.860,31	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.711.004,94	1.006.569,99		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II					
1	Beni demaniali	22.378.225,40	21.980.019,75		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	501.781,37	513.875,02		
1.3	Infrastrutture	11.451.610,44	10.593.489,17		
1.9	Altri beni demaniali	10.424.833,59	10.872.655,56		
II	Altre immobilizzazioni materiali (3)	33.620.164,19	34.122.104,68		
I					
2.1	Terreni	3.812.349,18	3.812.349,18	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	29.416.467,72	29.883.570,56		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	183.427,08	196.908,76	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	98.133,43	104.739,24	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	27.914,63	41.871,93		
2.6	Macchine per ufficio e hardware		251,73		
		3.047,23			
2.7	Mobili e arredi	49.464,78	52.951,70		
2.8	Infrastrutture	-	-		
		-	-		
2.99	Altri beni materiali	29.360,14	29.461,58		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	970.106,20	1.081.059,28	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	56.968.495,79	57.183.183,71		
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
IV					
1	Partecipazioni in	6.262.732,39	6.184.515,34	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	-	-	- BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	6.262.732,39	6.184.515,34	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	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.262.732,39	6.184.515,34		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	64.942.233,12	64.374.269,04	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	- CI	CI
	Totale rimanenze	-	-	-	

			-			
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria	1.069.038,71	1.257.364,42			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.069.038,71	1.243.737,58			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	13.626,84			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.098.746,26	371.471,40			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.097.451,32	371.471,40			
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	CII2	CII2	
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	CII3	CII3	
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-			
3	Verso clienti ed utenti	1.294,94				
		615.819,40	31.160,37	CII1	CII1	
4	Altri Crediti	116.834,31	27.147,96	CII5	CII5	
a	<i>verso l'erario</i>	-	1.487,20			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	532,55			
c	<i>altri</i>	532,55				
		116.301,76	25.128,21			
	Totale crediti	2.900.438,68	1.687.144,15			
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3	
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	15.743.109,48	13.984.405,17			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	15.743.109,48	13.984.405,17		CIV1a	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-			
2	Altri depositi bancari e postali	15.918,30	2.823,96	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	-	-			
	Totale disponibilità liquide	15.759.027,78	13.987.229,13			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.659.466,46	15.674.373,28			
	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)	83.601.699,58	80.048.642,32			

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	19.609.944,77	19.609.944,77	AI	AI
II	Riserve	45.832.688,84	45.843.168,15		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 4.654.588,76	- 3.402.175,23	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	913.801,85	-		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	46.016.644,86	45.766.729,54		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.556.830,89	3.478.613,84		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.117.358,28	- 1.252.413,53	AIX	AIX

	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	64.325.275,33	64.200.699,39		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	4.273,03	4.273,03	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	609.456,22	615.121,04	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	613.729,25	619.394,07		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	-	-		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.409.626,90	1.375.735,57	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	329.255,50	30.856,81		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	49.028,18	17.962,81		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	128.831,60	11.200,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	151.395,72	1.694,00		
5	Altri debiti	1.117.143,56	462.121,33	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	154.675,48	43.287,51		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	38.905,84	6.037,02		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	923.562,24	412.796,80		
	TOTALE DEBITI (D)	2.856.025,96	1.868.713,71		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	-	74.620,00	E	E
II	Risconti passivi	15.806.669,04	13.285.215,15	E	E
1	Contributi agli investimenti	15.806.669,04	13.285.215,15		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	12.474.307,36	11.718.557,47		
b	<i>da altri soggetti</i>	3.332.361,68	1.566.657,68		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	15.806.669,04	13.359.835,15		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	83.601.699,58	80.048.642,32		-
	CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	11.396.512,81	13.208.061,81		
2)	beni di terzi in uso	39.783,48	39.783,48		
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	11.436.296,29	13.247.845,29		-

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2019
- inventario dei beni immobili	31/12/2019
- inventario dei beni mobili	31/12/2019
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2019
Rimanenze	31/12/2019

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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. La procedura di inventariazione prevede che gli acquisti vengono sistematicamente inventariati attribuendo ai beni acquistati specifica etichetta così come nel caso di dismissione per disuso, per beni conferiti in discarica o per quelli oggetto di asta pubblica vengono depennati dall'inventario.

Il registro cespiti ed il libro degli inventari sono gestiti con il medesimo applicativo che è collegato alla contabilità. Ogni movimentazione contabile pertanto viene automaticamente registrata in inventario.

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, nello specifico con il metodo del patrimonio netto.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 6.385.126,24 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è di pari importo di quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	2.900.438,68
(+)	FCDE economica	€	6.385.126,24
(+)	Depositi postali	€	15.918,30
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	-€	2.152,62
	RESIDUI ATTIVI =	€	9.299.330,60

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.

DESCRIZIONE	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	CAUSALE	DECREMENTI	CAUSALE	SALDO FINALE
Fondo di dotazione	19.609.944,77	0,00				19.609.944,77
Riserve da risultato economico esercizi prec	-3.402.175,23	-1252.413,53				-4.654.588,76
Riserve da capitale	0,00	0,00				0,00
Riserve da permessi da costruire	0,00	1.165.344,17	Permessi da costruire anno 2019	251.542,32	Costituzione indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	913.801,85
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	45.766.729,54	249.915,32	indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			46.016.644,86
Riserve da rivalutazione delle partecipazioni	3.478.613,84	78.277,16	Incremento valore partecipazioni metodo PN	60,11	Decremento valore partecipazioni metodo PN	3.556.830,89
Risultato economico dell'esercizio	-1252.413,53	1252.413,53	Destinazione perdita 2	1.117.358,28	Perdita esercizio 2019	-1.117.358,28
TOTALE	64.200.699,39	1493.536,65		1.368.960,71		64.325.275,33

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€	19.609.944,77
II	Riserve	€	45.832.688,84
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	4.654.588,76
b	da capitale	€	-
c	da permessi di costruire	€	913.801,85
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	46.016.644,86
e	altre riserve indisponibili	€	3.556.830,89
III	risultato economico dell'esercizio	-€	1.117.358,28
	Totale	€	64.325.275,33

L'organo di revisione propone al Consiglio di destinare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	-€ 1.117.358,28
Totale	-€ 1.117.358,28

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:

Descrizione	Importo
Fondo di quiescenza	4.273,03
Fondo oneri passività potenziali - sindaco	1.589,00

Fondo oneri passività potenziali – rimborso polisportiva	261.398,22
Fondo rischi contenzioso	291.469,00
Fondi oneri passività potenziali – rimborso imposta di pubblicità	55.000,00

Debiti

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

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

(+)	Debiti	€	2.856.025,96
(-)	Debiti da finanziamento		
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(-)	Impegni 2020 finanziati da FPV relativi al Personale (compreso IRAP)	-€	84.218,20
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	2.771.807,76

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.

L'importo di **€ 15.806.669,04** è determinato da:

- € 0,00 relativi ai ratei passivi
- € 12.474.307,36 relativi alla quota di contributi agli investimenti erogati da altre amministrazioni pubbliche imputata all'esercizio 2019:

VARIAZIONI 2019	
- Accertamenti E.4.2.1.	755.749,89
TOTALE VARIAZIONI	755.749,89

- € 3.332.361,68 relativi alla quota di contributi agli investimenti erogati da altri soggetti di competenza degli esercizi futuri:

VARIAZIONI 2019	
- Accertamenti E.4.2.3	1.765.704,00
TOTALE VARIAZIONI	1.765.704,00

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.

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

ROMOLI ROMANA

CERETTI VENERUCCI LUISA

MARENGHI ANNAMARIA