

COMUNE DI MONTE SAN PIETRO

PROVINCIA DI BOLOGNA

Relazione dell'Organo di Revisione

– *sullo schema di Rendiconto della
Gestione*

Anno 2019

Revisore Unico: Dott. Luigi AttilioMazzocchi
BFMR & Partners - Piazza A. Vallisneri 4 - Reggio Emilia
Telefono 0522455000 Telefax 0522455008 E-mail l.mazzocchi@bfmr.it
PEC luigi.attilio.mazzocchi@odcec.re.legalmail.it

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	15
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTO ECONOMICO	30
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	37
CONCLUSIONI.....	37

Comune di Monte San Pietro

Organo di Revisione

Verbale n. 12 del 10 Giugno 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'Organo di Revisione ha esaminato - dapprima presso l'Ente, quindi presso il proprio Studio - lo schema di Rendiconto della Gestione dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, 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 sullo schema di Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Monte San Pietro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Emilia, lì 10 Giugno 2020

IL REVISORE UNICO

Dott. Luigi Attilio Mazzocchi

Firma oscurata in base
alle linee guida del
Garante Privacy

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Luigi Attilio Mazzocchi, Revisore Unico del Comune di Monte San Pietro (BO), nominato con Delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 21/3/2019,

✓ ricevuta in data 9/6/2020 la Relazione della Giunta Comunale in uno con lo schema del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2019, approvati con Delibera di GC n. 58 del 5/6/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ✓ visto il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ✓ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ✓ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ✓ visto il D. Lgs. 118/2011;
- ✓ visti i Principi Contabili applicabili agli Enti locali;
- ✓ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ✓ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche 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 dagli Organi Comunali, dal Responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi art. 239 co. 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio che sono state approvate nel numero che segue:

Variazioni di bilancio totali	n. 45
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
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. 19
di cui variazioni Responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 18
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ✓ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Monte San Pietro registra una popolazione alla data del 1° Gennaio 2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.875 abitanti.

Il sottoscritto Organo di Revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato:

- ✓ che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- ✓ che l'Ente non ha provveduto - alla data odierna - 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";
- ✓ che l'Ente nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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 co. 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- ✓ che 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 Valle del Reno, Lavino e Samoggia;
- ✓ non è istituito a seguito di processo di unione;
- ✓ non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ✓ non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016;
- ✓ non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D. Lgs. n. 50/2016;
- ✓ non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 in quanto non sussiste la fattispecie;
- ✓ 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;
- ✓ 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 co. del citato art. 233;
- ✓ l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D. Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- ✓ il Responsabile del servizio finanziario effettua i controlli sugli equilibri finanziari;
- ✓ nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, co. 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 co. 3 dell'art. 180 e dal co. 2 dell'art. 185 D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- ✓ nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, co. 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- ✓ non è in dissesto;
- ✓ non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per insussistenza della fattispecie, non sussistendo debiti di tale natura; dopo la chiusura dell'esercizio - così come entro la data di formazione dello schema di Rendiconto - non sono stati:
 - 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per inesistenza degli stessi;
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per inesistenza degli stessi;
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per inesistenza degli stessi
- ✓ 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, acedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 184.125,89	€ 350.934,67	-€ 166.808,78	52,47%	43,51%
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	€ 644.071,19	€ 651.025,89	-€ 6.954,70	98,93%	98,59%
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Colonie e soggiorni stagionali					
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi	€ 10.367,29	€ 26.906,68	-€ 16.539,39	38,53%	19,21%
Parchimetri					
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali	€ 22.916,63	€ 17.015,83	€ 5.900,80	134,68%	92,19%
Centro ricreativo					
Altri servizi	€ 34.975,05	€ 48.260,23	-€ 13.285,18	72,47%	69,74%
Totali	€ 896.456,05	€ 1.094.143,30	-€ 197.687,25	81,93%	

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)	€	5.077.702,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	5.077.702,71

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.917.314,22	€ 4.794.244,14	€ 5.077.702,71
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 28.580,70	€ 169.359,87	€ 25.212,59

Nel segnalare che l'Ente non ha avuto necessità di aggiornare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019, si dà atto che l'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 28.580,70	€ 28.580,70	€ 169.359,87
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 28.580,70	€ 28.580,70	€ 169.359,87
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 235.704,00	€ 617.142,14
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 94.924,83	€ 761.289,42
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 28.580,70	€ 169.359,87	€ 25.212,59
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 28.580,70	€ 169.359,87	€ 25.212,59

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.794.244,14			€ 4.794.244,14
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.940.478,27	€ 5.109.419,68	€ 77.329,01	€ 5.186.748,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 218.202,41	€ 331.530,35	€ 21.100,16	€ 352.630,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.603.964,01	€ 1.420.330,31	€ 281.473,22	€ 1.701.803,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.762.644,69	€ 6.861.280,34	€ 379.902,39	€ 7.241.182,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.843.235,21	€ 5.239.979,71	€ 955.529,30	€ 6.195.509,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 81.370,82	€ 81.370,82	€ -	€ 81.370,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.924.606,03	€ 5.321.350,53	€ 955.529,30	€ 6.276.879,83
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.161.961,34	€ 1.539.929,81	-€ 575.626,91	€ 964.302,90
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 1.161.961,34	€ 1.539.929,81	-€ 575.626,91	€ 964.302,90
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.289.590,72	€ 2.070.675,60	€ -	€ 2.070.675,60
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.289.590,72	€ 2.070.675,60	€ -	€ 2.070.675,60
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=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.289.590,72	€ 2.070.675,60	€ -	€ 2.070.675,60
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.360.138,64	€ 2.491.942,71	€ 270.506,19	€ 2.762.448,90
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 3.360.138,64	€ 2.491.942,71	€ 270.506,19	€ 2.762.448,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 3.360.138,64	€ 2.491.942,71	€ 270.506,19	€ 2.762.448,90
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.070.547,92	-€ 421.267,11	-€ 270.506,19	-€ 691.773,30
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	+	€ 1.551.803,87	€ 948.844,31	€ 4.494,74	€ 953.339,05
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.551.803,87	€ 921.460,69	€ 20.949,39	€ 942.410,08
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 2.561.734,88	€ 1.146.046,32	-€ 862.587,75	€ 5.077.702,71

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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, co. 8 del TUEL.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, co. 1, D.L. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, sia perché tali dati sono stati pubblicati sul sito istituzionale sia perché l'Ente rispetta i termini di pagamento

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.786.356,76

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.344.874,98, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.431.859,93 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 2.170.931,94
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 84.005,97
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 742.050,99
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 1.344.874,98

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 1.344.874,98
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-€ 86.984,95
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 1.431.859,93

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*	€ 999.215,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 460.720,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 283.771,24
SALDO FPV	€ 176.948,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 31.529,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 169.485,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 16.224,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 121.731,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 999.215,74
SALDO FPV	€ 176.948,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 121.731,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 994.767,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.737.156,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 5.786.356,76

*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/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 4.920.641,12	€ 5.282.141,35	€ 5.109.419,68	96,73008239
Titolo II	€ 209.574,52	€ 337.970,13	€ 331.530,35	98,09457126
Titolo III	€ 1.603.757,44	€ 1.788.367,43	€ 1.420.330,31	79,4204975
Titolo IV	€ 2.289.590,72	€ 2.119.463,44	€ 2.070.675,60	97,6981042
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 Legge n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	133.985,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.408.478,91
<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	(-)	5.901.709,80
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	94.820,56
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	(-)	81.370,82
<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)		1.464.563,48
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	(+)	103.280,07
<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	(-)	227.435,53
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)		1.340.408,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	84.005,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	314.133,38
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	942.268,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	65.868,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		876.400,64

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	891.487,19
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	326.734,43
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.119.463,44
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	(+)	227.435,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.545.645,99
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	188.950,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		830.523,92
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	427.917,61
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		402.606,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	152.852,98
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		555.459,29
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.170.931,94
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		84.005,97
Risorse vincolate nel bilancio		742.050,99
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.344.874,98
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	86.984,95
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.431.859,93

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.340.408,02
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	103.280,07
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	84.005,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	65.868,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	314.133,38
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		773.120,57

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
 ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso						
1529/0 Fondo rischi contenzioso		80.000,00	15.372,00		15.372,00	80.000,00
Totale Fondo contenzioso		80.000,00	15.372,00	-	15.372,00	80.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1530/0 Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente		1.377.734,75	-	30.048,76	-	1.407.783,51
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.377.734,75	-	30.048,76	-	1.407.783,51
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Fondi vari		423.660,35	73.558,07	53.957,21	102.356,95	301.702,54
Totale Altri accantonamenti		423.660,35	73.558,07	53.957,21	102.356,95	301.702,54
Totale		1.881.395,10	88.930,07	84.005,97	86.984,95	1.789.486,05

Allegato a2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
 ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)- d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Varie		Varie	447.907,04	111.081,05	1.932.043,53	1.507.971,09	118.488,09	52.410,64		416.665,40	701.080,75
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				447.907,04	111.081,05	1.932.043,53	1.507.971,09	118.488,09	52.410,64		416.665,40	701.080,75
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Varie		Varie	2.316,62	2.200,00	648.227,40	632.844,78				17.582,62	17.699,24
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				2.316,62	2.200,00	648.227,40	632.844,78				17.582,62	17.699,24
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Varie		Varie	636.476,16	127.550,00	300.027,81	118.883,96		3.146,00		308.693,85	814.474,01
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				636.476,16	127.550,00	300.027,81	118.883,96		3.146,00		308.693,85	814.474,01
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I5)												
Totale risorse vincolate (I)=(I1+I2+I3+I4+I5)				1.086.699,82	230.831,05	2.880.298,74	2.259.699,83	118.488,09	55.556,64		742.941,87	1.533.254,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	890,88	223.356,64
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	890,88	223.356,64
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	415.774,52	477.724,11
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	17.582,62	17.699,24
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	308.693,85	814.474,01
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	742.050,99	1.309.897,36

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b) - (c)-(d)-(e)
	Avanzo di Amministrazione Fondi destinati ad investimenti			216.962,01				- 11.370,23	228.332,24
Totale				216.962,01	-	-	-	- 11.370,23	228.332,24
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									13.202,78
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									215.129,46

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, co. 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del D. Lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 133.985,75	€ 94.820,56
FPV di parte capitale	€ 326.734,43	€ 188.950,68
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è stata la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 155.333,98	€ 133.985,75	€ 94.820,56
- 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 **	€ 93.967,05	€ 102.159,91	€ 83.413,56
- 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***	€ 32.614,88	€ 22.565,00	€ 7.503,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 28.752,05	€ 9.260,84	€ 3.904,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 è stata la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 118.786,99	€ 326.734,43	€ 188.950,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 59.115,50	€ 315.175,66	€ 171.905,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 59.671,49	€ 11.558,77	€ 17.045,62
- 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 5.786.356,76, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.794.244,14
RISCOSSIONI	(+)	384.397,13	9.880.800,25	10.265.197,38
PAGAMENTI	(-)	1.246.984,88	8.734.753,93	9.981.738,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.077.702,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.077.702,71
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.239.248,95	599.305,15	1.838.554,10
RESIDUI PASSIVI	(-)	99.993,08	746.135,73	846.128,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			94.820,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			188.950,68
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			5.786.356,76

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)	€ 4.089.739,17	€ 4.731.923,87	€ 5.786.356,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.581.473,87	€ 1.881.395,10	€ 1.789.486,05
Parte vincolata (C)	€ 141.704,59	€ 864.234,06	€ 1.309.897,36
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 293.489,02	€ 50.906,25	€ 215.129,46
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.073.071,69	€ 1.935.388,46	€ 2.471.843,89

L'Organo di Revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- ✓ vincolato;
 - ✓ destinato ad investimenti;
 - ✓ libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del Risultato d'Amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	€ 614.099,89	€ 614.099,89								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 88.930,07		€ -	€ 15.372,00	€ 73.558,07					
Utilizzo parte vincolata	€ 240.831,05					€ 111.081,05	€ 2.200,00	€ -	€ 127.550,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 50.906,25									€ 50.906,25
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.737.156,61	€ 1.321.288,57	€ 1.377.734,75	€ 64.628,00	€ 350.102,28	€ 114.360,23	€ 116,62	€ -	€ 508.926,16	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n.

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 di Giunta Comunale n. 47 del 30/4/2020 munito del parere del sottoscritto 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 sono presenti alcuni residui passivi provenienti dal 2018 ed una posizione relativa all'esercizio 2017 i quali, pur risultando la spesa regolarmente esigibile negli esercizi indicati, ma non si è ancora provveduto alla liquidazione per oggettiva carenza documentale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta Comunale n. 47 del 30/4/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.761.601,89	€ 384.397,13	€ 1.239.248,95	-€ 137.955,81
Residui passivi	€ 1.363.201,98	€ 1.246.984,88	€ 99.993,08	-€ 16.224,02

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 quantificato il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 588,31	€ 97.948,86	€ 48.477,38	€ 8.406,92	€ 78.969,86	€ 1.955.763,18	€ 305.191,79	€ 259.614,93
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.972,13	€ 440,10	€ 3.438,09	€ 22.158,36	€ 2.020.828,92		
	Percentuale di riscossione	0%	3%	1%	41%	28%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 63.827,10	€ 128.188,03	€ 112.903,28	€ 171.789,49	€ -	€ -	€ 431.526,84	€ 412.176,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.424,62	€ 16.775,58	€ 4.623,00	€ 1.136,00	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	12%	13%	4%	1%				
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.780,79	€ 26.003,41	€ 226.440,12	€ 147.578,08	€ 66.513,45	€ 162.638,61	€ 469.518,02	€ 446.713,27
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.590,91	€ 1.005,00	€ 3.274,10	€ 9.051,20	€ 16.731,99	€ 51.132,52		
	Percentuale di riscossione	426%	4%	1%	6%	25%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.813,46	€ 31.344,88	€ 2.122,28	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.813,46	€ 29.222,60		
	Percentuale di riscossione					100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 128,00	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 128,00	€ -		
	Percentuale di riscossione					100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 1.407.783,51.

In relazione ai crediti riconosciuti inesigibili, si dà atto che nel corso dell'esercizio 2019 l'Ente non ha rilevato crediti di dubbia esigibilità.

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 D.L. 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

Non sussiste la fattispecie né l'Ente ha richiesto anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il Risultato di Amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 80.000,00.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'importo sia congruo in relazione al rischio potenziale.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste la fattispecie in quanto le Società partecipate presentano risultati positivi.

Fondo Indennità di Fine Mandato

È stato costituito un fondo per Indennità di Fine Mandato per l'importo di Euro 1.957,21 così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	14.473,73
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.957,21
- utilizzi	€	13.831,40
Variazione accantonamento effettuata in sede di rendiconto	€	642,33

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel Risultato di Amministrazione è presente un accantonamento pari ad Euro 21.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	499.710,83	2.519.916,13	2.020.205,30
203	Contributi agli investimenti	52.336,97	25.729,86	- 26.607,11
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	105.370,26		- 105.370,26
	TOTALE	657.418,06	2.545.645,99	1.888.227,93

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di Revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.433.504,08	0,396%	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 267.830,19		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.639.868,67		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 8.341.202,94		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 834.120,29		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019	€ 33.043,14		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 801.077,15		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 33.043,14		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,396%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	763.162,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	81.370,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	681.791,65

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 984.377,77	€ 859.490,41	€ 763.162,47
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 124.887,36	-€ 96.327,94	-€ 81.370,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 859.490,41	€ 763.162,47	€ 681.791,65
Nr. Abitanti al 31/12	10.960,00	10.875,00	10.783,00
Debito medio per abitante	78,42	70,18	63,23

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 42.561,28	€ 37.223,08	€ 33.043,14
Quota capitale	€ 124.887,36	€ 96.327,94	€ 81.370,82
Totale fine anno	€ 167.448,64	€ 133.551,02	€ 114.413,96

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 in quanto non è ricorso la fattispecie.

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie

Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

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 Legge 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 D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- ✓ W1 (Risultato di competenza): € 2.170.931,94
- ✓ W2* (equilibrio di bilancio): € 1.344.874,98
- ✓ W3* (equilibrio complessivo): € 1.431.859,93

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2019
			Competenza	
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	€ 143.390,48	€ 30.441,81	€ 208.800,58	€ 259.614,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ 450.381,40	€ 412.176,90
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 30.127,06	€ 11.081,82	€ 123.444,06	€ 118.516,91
TOTALE	€ 173.517,54	€ 41.523,63	€ 782.626,04	€ 790.308,74

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 409.704,63	
Residui riscossi nel 2019	€ 27.881,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 73.649,26	
Residui al 31/12/2019	€ 308.174,02	75,22%
Residui della competenza	€ 131.993,91	
Residui totali	€ 440.167,93	
FCDE al 31/12/2019	€ 424.710,51	96,49%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 234.391,33	
Residui riscossi nel 2019	€ 29.008,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 46.748,64	
Residui al 31/12/2019	€ 158.634,01	67,68%
Residui della competenza	€ 146.557,78	
Residui totali	€ 305.191,79	
FCDE al 31/12/2019	€ 259.614,93	85,07%

TASI

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 10.999,40	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.577,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 9.422,00	85,66%
Residui della competenza	€ 21.820,93	
Residui totali	€ 31.242,93	
FCDE al 31/12/2019	€ 26.219,49	83,92%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 476.707,90	
Residui riscossi nel 2019	€ 29.959,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 15.221,86	
Residui al 31/12/2019	€ 431.526,84	90,52%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 431.526,84	
FCDE al 31/12/2019	€ 412.176,90	95,52%

In merito si osserva che l'Ente a far tempo dal 1/1/2018 applica la tariffa corrispettiva puntuale e non presenta movimentazioni a bilancio considerato che la tariffa viene incassata direttamente dal gestore Hera SpA.

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	€ 133.118,58	€ 242.263,00	€ 366.023,05
Riscossione	€ 133.118,58	€ 242.135,00	€ 365.895,05

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ -	
2019	€ 8.750,57	2,39%

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	€ 284.294,65	€ 132.378,00	€ 162.638,61
Riscossione	€ 93.408,47	€ 65.864,55	€ 51.132,52
% riscossione	32,86	49,75	31,44

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 284.294,65	€ 132.378,00	€ 162.638,61
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 141.023,99	€ 68.505,23	€ 49.748,36
entrata netta	€ 143.270,66	€ 63.872,77	€ 112.890,25
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 35.095,28	€ 32.957,19	€ 33.373,29
% per spesa corrente	24,50%	51,60%	29,56%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 468.315,85	
Residui riscossi nel 2019	€ 37.653,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 72.650,72	
Residui al 31/12/2019	€ 358.011,93	76,45%
Residui della competenza	€ 111.506,09	
Residui totali	€ 469.518,02	
FCDE al 31/12/2019	€ 446.713,27	95,14%

Nel rispetto del co. 12 bis dell'art.142 del D. Lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	
Residui della competenza	€ 2.122,28	
Residui totali	€ 2.122,28	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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	€ 2.055.821,09	€ 1.632.028,47	-423.792,62
102	imposte e tasse a carico ente	€ 151.696,59	€ 150.579,91	-1.116,68
103	acquisto beni e servizi	€ 2.571.711,98	€ 2.394.985,00	-176.726,98
104	trasferimenti correnti	€ 1.224.262,58	€ 1.559.179,51	334.916,93
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 37.223,08	€ 33.043,14	-4.179,94
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.124,77	€ 25.951,09	19.826,32
110	altre spese correnti	€ 72.862,90	€ 105.942,68	33.079,78
TOTALE		€ 6.119.702,99	€ 5.901.709,80	-217.993,19

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, co. 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 co. 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 co. 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, co. 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- ✓ i vincoli disposti dall'art. 9, co. 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 232.694,33;
- ✓ l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 co. 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di Euro 2.339.063,17;
- ✓ l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- ✓ l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal co. 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.226.405,10	€ 1.632.028,47
Spese macroaggregato 103	€ 13.901,54	
Irap macroaggregato 102	€ 137.393,77	€ 106.414,29
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Spese personale Unione	€ 239.923,72	€ 514.603,20
Spese personale ASC	€ 108.650,84	€ 107.759,19
Spese personale in comando		€ 872,10
Totale spese di personale (A)	€ 2.726.274,97	€ 2.361.677,25
(-) Componenti escluse (B)	€ 387.211,80	€ 374.432,12
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.339.063,17	€ 1.987.245,13
(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, co. 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), co. 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), co. 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, co. 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 co. 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

- a) l'articolo 5, co. 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, co. 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, co. 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, co. 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, co. 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).

In relazione alla spesa per incarichi di consulenza in materia informatica si precisa che la gestione del servizio informatico è svolta dall'Unione dei Comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri Enti strumentali e le Società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D. Lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli Organismi partecipati, rilasciando propria Asseverazione in data 29/5/2020 (allegata alla Relazione al Rendiconto) alla quale si rimanda con riferimento alla posizione debitoria nei confronti di Lepida ScpA.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri Enti e Società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di nuove società né all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie. Si precisa peraltro come, a far data dal 1/1/2019 abbia avuto effetto la fusione per incorporazione di SE.CIM Srl in ADOPERA PATRIMONIO INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO SRL.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di Revisione dà atto che nessuna Società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

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.

Il Conto Economico chiude con un risultato positivo di euro 425.229,59 che può essere analizzato nei macro aggregati tramite i quali tale risultato economico si forma.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) pari ad Euro 327.667,06 rispetto all'esercizio precedente si è registrato a seguito di un incremento dei ricavi della gestione caratteristica, ed in particolare dei proventi da tributi, e ad un decremento dei costi di gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 580.864,19 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 337.551,20 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 193.963,40, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Hera SpA	0,13022	193.963,40

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

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

2017	2018	2019
646.650,66	655.452,01	723.201,45

La gestione straordinaria rispetto all'esercizio precedente peggiora di Euro 73.799,85 a motivo di minori sopravvenienze attive ed insussistenze di passività nonché di maggiori sopravvenienze passive ed insussistenze di attività.

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	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>			BI	BI
I	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		1.864,91	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali		1.864,91		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	6.813.096,92	5.980.958,31		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	29.699,80			
	1.3 Infrastrutture	5.462.733,14	4.660.294,33		
	1.9 Altri beni demaniali	1.320.663,98	1.320.663,98		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.068.927,91	14.744.428,21		
	2.1 Terreni	1.817.570,18	1.817.570,18	BIII1	BIII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	13.666.475,88	12.602.732,65		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	48.042,49	35.872,40	BIII2	BIII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	297.121,43	158.012,70	BIII3	BIII3
	2.5 Mezzi di trasporto	124.316,59	70.766,71		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware		1.214,40		
	2.7 Mobili e arredi	95.790,03	49.145,10		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	19.611,31	9.114,07		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	739.288,53	1.071.793,19	BIII5	BIII5
	Totale immobilizzazioni materiali	23.621.313,36	21.797.179,71		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1 Partecipazioni in	3.694.624,31	3.691.655,68	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	3.694.624,31	3.691.655,68	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	3.694.624,31	3.691.655,68		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.315.937,67	25.490.700,30		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
I	1	<i>Rimanenze</i>		CI	CI
		Totale rimanenze			
II		<i>Crediti (2)</i>			
	1	74.041,69	641.297,68		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
	b	74.041,69	641.297,68		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			
	2	115.752,62	69.152,89		
	a	115.752,62	69.152,89		
	b			CII2	CII2
	c			CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>			
	3	224.458,48	575.145,50	CII1	CII1
	4	27.442,80	29.471,04	CII5	CII5
	a	10.925,00	10.925,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			
	c	16.517,80	18.546,04		
		441.695,59	1.315.067,11		
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	1			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV		<i>Disponibilità liquide</i>			
	1	5.077.702,71	4.793.038,39		
	a	5.077.702,71	4.793.038,39		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
	2			CIV1	CIV1b e CIV1c
	3			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>			
		5.077.702,71	4.793.038,39		
		5.519.398,30	6.108.105,50		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			
		D) RATEI E RISCONTI			
	1			D	D
	2	10.376,84		D	D
		10.376,84			
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			
		32.845.712,81	31.598.805,80		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferiment	riferiment
				art.2424 CC	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	4.542.554,52	4.542.554,52	AI	AI
II	Riserve	23.172.372,18	21.710.073,55		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		469.479,64	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>	4.054.371,81	4.191.960,53		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.118.000,37	17.048.633,38		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	425.229,59	224.669,23	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		28.140.156,29	26.477.297,30		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	1.957,21		B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	379.745,33		B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		381.702,54			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
I	1 Debiti da finanziamento	681.791,65	763.162,47		
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>	681.791,65	763.162,47	D5	
2	Debiti verso fornitori	576.861,10	771.354,99	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	118.951,87	262.675,56		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	67.493,27	187.115,33		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	51.458,60	75.560,23		
5	Altri debiti	150.315,84	138.968,49	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	45.892,67	27.167,95		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	7.617,03	8.527,77		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	96.806,14	103.272,77		
TOTALE DEBITI (D)		1.527.920,46	1.936.161,51		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	83.413,56	111.420,75	E	E
II	Risconti passivi	2.712.519,96	3.073.926,24	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.700.324,07	3.071.609,62		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.529.752,14	2.825.605,26		
b	<i>da altri soggetti</i>	170.571,93	246.004,36		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	12.195,89	2.316,62		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.795.933,52	3.185.346,99		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		32.845.712,81	31.598.805,80		

COMUNE DI MONTE SAN PIETRO

Pag. 2

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferiment	riferiment
				art.2424 CC	DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	283.771,24			
	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	283.771,24			

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

Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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 ad Euro 1.419.635,32 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel Risultato di Amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	FCDE economica	€	1.419.635,32
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	10.925,00
(-)	Crediti stralciati	€	11.851,81
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.838.554,10

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.

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	425.229,59
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	1.237.629,40
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	1.662.858,99

Il Patrimonio Netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€	4.542.554,52
II	Riserve	€	23.172.372,18
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	4.054.371,81
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	19.118.000,37
e	altre riserve indisponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	€	425.229,59

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:

Fondo rischi contenzioso	€	80.000,00
Fondo indennità fine mandato Sindaco	€	1.957,21
Fondo rinnovi contrattuali	€	21.000,00
Fondi altri	€	278.745,33
Totale	€	381.702,54

Debiti

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

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

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

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

(-)	Debiti da finanziamento	€	681.791,65
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	846.128,81

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

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:

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione dello schema del Rendiconto della Gestione dell'esercizio finanziario 2019.

In fede.

Reggio Emilia, 10 Giugno 2020

IL REVISORE UNICO

Dott. Luigi Attilio Mazzocchi

Firma oscurata in base
alle linee guida del
Garante Privacy