

# COMUNE DI RAVARINO

Provincia di Modena

## Relazione dell'organo di revisione

# Anno 2019

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOT. BOSELLI GIANLUIGI



## 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 .....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	17
Risultato di amministrazione .....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	23
Fondi spese e rischi futuri .....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
CONTO ECONOMICO.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	35
CONCLUSIONI.....	36

# Comune di Ravarino

## Organo di revisione

Verbale del 27.05.2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

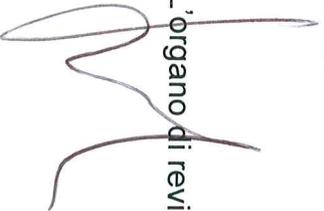
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

**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 Ravarino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Piacenza, lì 27.05.2020

  
L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Boselli Gian Luigi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 06.05.2019;

◆ ricevuta in data 13.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 12.05.2020, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 27/03/2017;

### 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;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n 8
di cui variazioni di Consiglio	n 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. n 0 4 Tuel	n 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 2
di cui variazioni responsabili servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n 1
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 Ravarino registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.169 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente 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, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Sorbara;
- partecipa al Consorzio di Comuni Attività Produttive – Aree e Servizi;
- 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 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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo

- non è in dissesto;
- non ha debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti né finanziati debiti fuori bilancio.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficiente 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, acquistato e smaltimento rifiuti.

#### **DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI**

<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ 99.837,71	€ 184.417,97	-€ 84.580,26	54,14%	47,26%
Merse scolastiche	€ 228.591,96	€ 283.829,19	-€ 55.237,23	80,54%	80,17%
Trasporto scolastico	€ 57.605,43	€ 157.910,27	-€ 100.304,84	36,48%	36,38%
Impianti sportivi	€ 29.443,39	€ 148.161,67	-€ 118.718,28	19,87%	12,50%
Altri servizi (Pre post Scuola)	€ -	€ 22.117,00	-€ 22.117,00	0,00%	0,00%
<b>Totali</b>	<b>€ 415.478,49</b>	<b>€ 796.436,10</b>	<b>-€ 380.957,61</b>	<b>52,17%</b>	<b>51,43%</b>

#### **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.

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)</b>	€	3.584.601,02
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)</b>	€	3.584.601,02

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b>	€ 1.679.735,78	€ 3.294.273,00	€ 3.584.601,02
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 502.669,08	€ 502.392,96	€ 468.111,79

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**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 518.169,08	€ 502.669,08	€ 502.392,96
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 518.169,08	€ 502.669,08	€ 502.392,96
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 15.500,00	€ 276,12	€ 34.281,17
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 502.669,08	€ 502.392,96	€ 468.111,79
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 502.669,08	€ 502.392,96	€ 468.111,79

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibrati di cassa**

		Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale			
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.294.273,00					€ 3.294.273,00	
Entrate Titolo 1,00	+	€ 4.841.876,21	€ 3.157.655,75	€ 549.879,04	€ 3.707.534,79			
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	-	€ -	€ -	€ -	€ -			
Entrate Titolo 2,00	+	€ 378.667,20	€ 133.397,87	€ 39.729,65	€ 173.127,52			
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	-	€ -	€ -	€ -	€ -			
Entrate Titolo 3,00	+	€ 2.564.003,63	€ 576.240,93	€ 742.572,87	€ 1.318.813,80			
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	-	€ -	€ -	€ -	€ -			
Entrate Titolo 4,02,05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.p. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -			
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02,05)	=	€ 7.784.547,04	€ 3.867.294,55	€ 1.332.181,56	€ 5.199.476,11			
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)	-	€ -	€ -	€ -	€ -			
Spese Titolo 1,00 - Spese correnti	+	€ 6.538.995,88	€ 3.745.910,21	€ 1.233.417,83	€ 4.979.328,04			
Spese Titolo 2,04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -			
Spese Titolo 4,00 - Quote di capitale ammontato dai mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 168.239,60	€ 167.729,68	€ -	€ 167.729,68			
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)	=	€ 6.707.235,48	€ 3.913.639,89	€ 1.233.417,83	€ 5.147.057,72			
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.077.311,56	€ -46.345,34	€ 98.763,73	€ 52.418,39			
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)	=	€ 1.077.311,56	€ -46.345,34	€ 98.763,73	€ 52.418,39			
Entrate Titolo 4,00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.539.835,39	€ 535.917,52	€ 424.863,86	€ 960.781,38			
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 I (I=4.00+5.00+6.00 +F (I))	=	€ 4.539.835,39	€ 535.917,52	€ 424.863,86	€ 960.781,38			
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 I1 (I1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -			
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (I=I1+I2)	=	€ -	€ -	€ -	€ -			
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 4.539.835,39	€ 535.917,52	€ 424.863,86	€ 960.781,38			
Spese Titolo 2,00	+	€ 2.568.195,95	€ 514.355,57	€ 185.820,15	€ 700.175,72			
Spese Titolo 3,01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -			
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 2.568.195,95	€ 514.355,57	€ 185.820,15	€ 700.175,72			
Spese Titolo 2,04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -			
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.568.195,95	€ 514.355,57	€ 185.820,15	€ 700.175,72			
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.971.639,44	€ 21.561,95	€ 239.043,71	€ 260.605,66			
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	+	€ 1.016.457,76	€ 590.158,89	€ 12.435,19	€ 602.594,08			
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.115.787,37	€ 529.037,79	€ 96.253,32	€ 625.290,11			
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+U+V-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.243.894,39</b>	<b>€ 36.337,71</b>	<b>€ 253.990,31</b>	<b>€ 3.584.601,02</b>			

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza +

Residui  
Relazione dell'Organo di Revisione - INVIAMURLO

L'ente non ha utilizzato l'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 poiché non ve ne sono, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 è stato correttamente pubblicato in amministrazione trasparente.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 1.764.600,73

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 416.747,14, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 554.995,93 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		708.908,86
b) Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N (+)		164.365,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		127.796,72
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>		<b>416.747,14</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>		
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)		416.747,14
e) Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		-138.248,79
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>		<b>554.995,93</b>

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

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

<b>RECONTRIO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	<b>2019</b>	
Gestione di competenza		
<b>SAUDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 222.780,85	
Ronolo plurianuale vincolato iscritto in entrata	€ 3.465.984,56	
Ronolo plurianuale vincolato di spesa	€ 3.294.459,84	
<b>SAUDO RPV</b>	€ 171.524,72	
<b>Gestione di residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 35.350,91	
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 17.949,17	
<b>SAUDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 17.401,74	
<b>Ragilogo</b>		
<b>SAUDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 222.780,85	
<b>SAUDO RPV</b>	€ 171.524,72	
<b>SAUDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 17.401,74	
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 314.603,29	
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATI</b>	€ 1.073.093,61	
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 1.764.600,73	

\*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	Incassi in	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)	%
		c/competenza (A)	c/competenza (B)		
<b>Titolo I</b>	€ 3.851.108,36	€ 3.825.193,36	€ 3.157.655,75		82,55%
<b>Titolo II</b>	€ 330.746,94	€ 323.044,58	€ 133.397,87		41,29%
<b>Titolo III</b>	€ 1.097.304,12	€ 1.037.021,61	€ 576.240,93		55,57%
<b>Titolo IV</b>	€ 3.732.251,90	€ 1.751.219,87	€ 535.917,52		30,60%
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -		0,00%

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	155.170,05
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.185.259,55
<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	(-)	4.745.078,03
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	155.891,91
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	167.729,68
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammut. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
		271.729,98
G) Somma finale (G=A-AA+8+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		
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	(+)	194.603,29
<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	(-)	39.088,45
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
		427.244,82
<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+HH+L+M)</b>		
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	164.365,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
		262.879,82
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	138.248,79
		401.128,61
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	120.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.310.814,51
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.751.219,87
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	(+)	39.088,45
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.800.990,86
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spese)	(-)	3.138.567,93
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V1-U2-V+E)</b>		<b>281.664,04</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	127.796,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	153.867,32
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>(-)</b>
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>153.867,32</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>708.908,86</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		164.365,00
Risorse vincolate nel bilancio		127.796,72
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		416.747,14
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>138.248,79</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>554.995,93</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>427.244,82</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	194.603,29
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	164.365,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	138.248,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>206.525,32</b>



ELBICO ANALITICO DELLE RISORSE VINCIATE NEI RISULTATI DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Allegato n/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa corrente	Descr.	Resorse vincolate in bilancio al 31/12/N	Resorse vincolate in bilancio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impieghi finanziari da coprire con le entrate vincolate nell'esercizio N	Resorte finanziarie al 30/12/N	Cancellazione di residui attivi vincolati o trasferiti dal bilancio di esercizio N	Cancellazione di residui passivi vincolati al 30/12/N	Resorse vincolate in bilancio al 31/12/N	Resorse vincolate in bilancio al 31/12/N
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)	(l)	(m)
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (0/9)												
2019/001	SAVIZIONE PRIVATA/INQUADRO - OPERE ESERCIZIO URBANISTICO - SAVIZIONE PRIVATA/INQUADRO - OPERE ESERCIZIO URBANISTICO	2346	MANUTENZIONE PATRIMONIO - OPERE INF. ELBO 100/000 - Investimenti	0,00	0,00	17.901,76	17.901,76	17.901,76	0,00	0,00	0,00	0,00
2019/001	PROVVISI DERIVANTI DALLE COMMISSIONI EDILIZIE - PROVENIENZA DALLE COMMISSIONI EDILIZIE	2346	MANUTENZIONE PATRIMONIO - OPERE INF. ELBO 100/000 - Investimenti	0,00	0,00	129.040,04	129.040,04	129.040,04	0,00	0,00	0,00	0,00
2019/002	CONTRIB. AL SINDACATO PER ACCORDI URBANISTICI ECC.) - CONTRIBUTI TRONCENARI IN OCCASIONE DI ACCORDI URBANISTICI ECC.)	2346	MANUTENZIONE PATRIMONIO - OPERE INF. ELBO 100/000 - Investimenti	0,00	0,00	177.000,00	177.000,00	177.000,00	0,00	0,00	127.796,72	127.796,72
Totale vincoli derivanti dalla base (0/1)												
				0,00	0,00	323.941,80	323.941,80	323.941,80	0,00	0,00	127.796,72	127.796,72
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (0/2)												
2019/001	OPERE DI PERFEZIONAMENTO PER ILLETTORATI - QUOTAZIONE ALLEGIERIE - QUOTAZIONE ALLEGIERIE - REGIONE VALLE D'AOSTA	43	TRASFERIMENTO AL UNICO ENTE REGIONALE PER SERVIZIO SOCIALE - Investimenti correnti	0,00	0,00	2.601,72	2.601,72	2.601,72	0,00	0,00	0,00	0,00
2019/002	REGIONE VALLE D'AOSTA - REGIONE VALLE D'AOSTA - REGIONE VALLE D'AOSTA - REGIONE VALLE D'AOSTA	31	SPESE CONVEGNI/TRA. GESTIONE ATTIVAZIONE/OPERAZIONE/CONTRIB. REGIONE/CONTRIB. REGIONE (cap. 102) - Investimenti correnti	0,00	0,00	43.519,75	43.519,75	43.519,75	0,00	0,00	0,00	0,00
2019/001	CONTRIB. AL SINDACATO PER ACCORDI URBANISTICI ECC.) - CONTRIBUTI TRONCENARI IN OCCASIONE DI ACCORDI URBANISTICI ECC.)	88	TRASFERIMENTI CONTRIBUTI AL PRIVATI FINANZIARI DA CONTRIBUTI REGIONALI - Investimenti correnti	0,00	0,00	3.872,00	3.872,00	3.872,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019/002	ENTRATA IN CAPITALE PER EMERGENZA SANITARIA - ENTRATE PER EMERGENZA SANITARIA	2149	INTERVENTI PER LA SANITA' PUBBLICA - INVESTIMENTI IN STRUTTURE SANITARIE - Investimenti	0,00	0,00	63.041,00	63.041,00	63.041,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019/001	CONTRIB. AL SINDACATO PER ACCORDI URBANISTICI ECC.) - CONTRIBUTI TRONCENARI IN OCCASIONE DI ACCORDI URBANISTICI ECC.)	2347	MANUTENZIONE PATRIMONIO - OPERE INF. ELBO 100/000 - Investimenti	0,00	0,00	5.800,05	5.800,05	5.800,05	0,00	0,00	0,00	0,00
2019/001	CONTRIB. AL SINDACATO PER ACCORDI URBANISTICI ECC.) - CONTRIBUTI TRONCENARI IN OCCASIONE DI ACCORDI URBANISTICI ECC.)	2344	MANUTENZIONE PATRIMONIO - OPERE INF. ELBO 100/000 - Investimenti	0,00	0,00	1.041.460,84	1.041.460,84	1.041.460,84	0,00	0,00	0,00	0,00
2019/002	CONTRIB. AL SINDACATO PER ACCORDI URBANISTICI ECC.) - CONTRIBUTI TRONCENARI IN OCCASIONE DI ACCORDI URBANISTICI ECC.)	2346	MANUTENZIONE PATRIMONIO - OPERE INF. ELBO 100/000 - Investimenti	0,00	0,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (0/2)												
				0,00	0,00	1.310.597,24	1.310.597,24	1.310.597,24	230.041,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (0/3)												
2019/001	ACQUISTO AREA ED ATTIVAZIONE SCUOLA MEDIA - Investimenti	2146	ACQUISTO AREA ED ATTIVAZIONE SCUOLA MEDIA - Investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-130.000,00	0,00	130.000,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (0/3)												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-130.000,00	0,00	130.000,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (0/4)												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (0/5)												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (0+1+2+3+4+5)												
				0,00	0,00	1.643.539,04	1.643.539,04	1.643.539,04	390.186,00	-130.000,00	127.796,72	257.796,72

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (nr1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (nr2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (nr3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (nr4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (nr5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (nr1+nr2+nr3+nr4+nr5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (nr1=1-nr1)	127.796,72	127.796,72
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (nr2=2-nr2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (nr3=3-nr3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (nr4=4-nr4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (nr5=5-nr5)	0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (nr1+nr)</b>	<b>127.796,72</b>	<b>127.796,72</b>

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

Allegato n°/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/ N	Entrate investite nell'esercizio N	Impegni accantonati da esercizi precedenti	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/ N	Cancellazione di residui attivi constatati dal riscontro del bilancio di amministrazione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/ N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)+(e)	
	2018/2000 AVANZO DESTINAVIO AGLI INVESTIMENTI 2018		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	283.786,38		120.000,00			163.786,38	
	2019/01 - PROVENIENTI DA CONCESSIONI CIVILTICHE - PROVENIENTI DA CONCESSIONI CIVILTICHE (L. 488/97) - ALTRI LOCALI COLLABORARE (H.C.C.)	2203	Restituzioni/Persegni/NCIAA CONCESSIONI/LOCALI - Altre spese proprio capitale		37.754,00	4.819,14			32.934,86	
650	2019/0202 CONTRIBUITI AGLI INVESTIMENTI DA FARMACIE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA FARMACIE		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni - Contributi agli investimenti		120.000,00	52.883,22	67.116,78		0,00	
		<b>Totale</b>		<b>283.786,38</b>	<b>157.754,00</b>	<b>177.702,36</b>	<b>67.116,78</b>	<b>0,00</b>	<b>156.721,24</b>	
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						196.721,24

(\*) L'incidenza di compilazione delle singole voci del prospetto sopra descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato dalla prassi amministrativa

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 155.170,05	€ 155.891,91
FPV di parte capitale	€ 3.310.814,51	€ 3.138.567,93
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>				
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 122.021,51	€ 155.170,05	€ 155.891,91	
- 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 **	€ 122.021,51	€ 155.170,05	€ 155.891,91	
- 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***	€ -	€ -	€ -	-
- 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	€ -	€ -	€ -	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -	-

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>				
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.794.958,83	€ 3.310.814,51	€ 3.138.567,93	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.794.958,83	€ 3.310.814,51	€ 1.668.393,87	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 1.450.174,06	
- 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 1.764.600,73, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.294.273,00
RISCOSSIONI	(+)	1.769.480,61	4.993.370,96	6.762.851,57
PAGAMENTI	(-)	1.515.490,30	4.957.033,25	6.472.523,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.584.601,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.584.601,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.561.992,15	2.542.955,90	4.104.948,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base dello stimo del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	273.975,74	2.356.512,76	2.630.488,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			155.891,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3.138.567,93
<b>RSULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A)<sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>1.764.600,73</b>

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.798.430,76	€ 1.387.696,90	€ 1.764.600,73
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 599.203,29	€ 576.422,45	€ 585.537,66
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 257.796,72
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 896.003,38	€ 283.786,38	€ 196.721,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 303.224,09	€ 527.488,07	€ 724.545,11

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'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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

## 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 originarie e delle cedrate)									
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e l'evoluzione ed utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Ritardata agli investimenti
			RXX	riserva prevalenti	Altri Park	Es. Imp.	Imp. in corso	alt.	
Capertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	€ 120.000,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	€ 120.000,00
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	€ -
Finanziamento di spese correnti non patrimoniali	€ 165.000,00	€ 165.000,00	-	-	-	-	-	-	€ -
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	€ -
Altra mobilità di utilizzo	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	€ -
Utilizzo parte accantonata	€ 12.603,29	€ -	€ -	€ 12.603,29	-	-	-	-	€ -
Utilizzo parte vincolata	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 120.000,00	€ -	-	-	-	-	-	-	€ 120.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore rimanente della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 36 del 12.05.2020 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. 36 del 12.05.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.366.823,67	€ 1.769.480,61	€ 1.561.992,15	-€ 35.350,91
Residui passivi	€ 1.807.415,21	€ 1.515.490,30	€ 273.975,74	-€ 17.949,17

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insusistenze dei residui attivi	Insusistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 31.412,51	€ 17.949,13
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 0,04
Gestione servizi c/terzi	€ 3.978,40	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 35.390,91	€ 17.949,17

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 attivi	Esercizi precedenti		2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2015
		Residui iniziali	€ -	€ -	€ 11.409,10	€ 88.252,81	€ 296,16	€ 130.642,74	€ 187.103,87
IMU Presezione	Risosso /residui al 31.12	€ -	€ -	€ 850,10	€ 5.233,81	€ 296,16	€ 37.116,87		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	7%	6%	100%			
Tassa - Tra - Tari	Residui iniziali	€ 20.359,24	€ 50.656,25	€ 61.250,94	€ 81.045,26	€ 131.156,27	€ 1.052.500,00	€ 345.016,00	€ 226.489,21
	Risosso /residui al 31.12	€ 7.940,53	€ 13.947,48	€ 29.947,44	€ 3.865,52	€ 58.695,21	€ 937.555,48		
	Percentuale di riscossione	39%	28%	49%	5%	45%			
Fidi attivi e canoni preannunciati	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 6.012,79	€ 7.200,00	€ 7.458,98	€ 6.100,20	€ 1.768,61
	Risosso /residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 6.012,79	€ 7.200,00	€ 1.358,78		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	100%	100%			
Poveri acquistati	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.206,79	€ 10.614,00	€ 10.614,00	€ -
	Risosso /residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.206,79	€ -		
	Percentuale di riscossione					100%			
Poveri da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 129.060,04	€ -	€ -
	Risosso /residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 129.060,04		
	Percentuale di riscossione								
Poveri canoni deprezzati	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Risosso /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 calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 548.172,66.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 27.600,32 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibile 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.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 25.000,00, 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.

#### **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)	€ 11.848,96
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.509,00
- utilizzi	€ 11.848,96
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.509,00</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento

pari a € 10.856,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	728.483,01	692.117,48	-36.315,53
203	Contributi agli investimenti	15.500,00	1.103.954,24	1.088.454,24
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0	0,00
205	Altre spese in conto capitale	6.508,22	4.819,14	-1.689,08
	TOTALE	750.441,23	1.800.890,86	1.050.449,63

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>		<i>Importi in euro</i>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e		€ 3.763.120,14	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		€ 531.071,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		€ 970.233,37	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>		€ 5.264.424,66	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>		€ 526.442,47	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)		€ 80.002,22	
(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)		€ 446.440,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		€ 80.002,22	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>			<b>1,52%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

**Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 2.392.862,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 167.729,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 2.225.132,97

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 2.749.245,11	€ 2.515.719,27	€ 2.392.862,65
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 24.590,90	-€ 39.713,84	-€ 167.729,68
Estinzioni anticipate (-)	-€ 208.934,94	-€ 83.142,78	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.515.719,27</b>	<b>€ 2.392.862,65</b>	<b>€ 2.225.132,97</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.132	6.173	6.169
Debito medio per abitante	410,26	387,63	360,70

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 13.649,32	€ 20.657,99	€ 80.002,22
Quota capitale	€ 257.044,86	€ 132.976,72	€ 167.729,68
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 270.694,18</b>	<b>€ 153.634,71</b>	<b>€ 247.731,90</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'ente non ha fatto utilizzo di anticipazioni di cassa.

### **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 in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 708.908,86
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 416.747,14
- W3\* (equilibrio complessivo): € 554.995,93

\* 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 Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 130.642,74	€ 37.116,87	€ -	€ 166.745,10
Recupero evasione TARSSU/TIA/TARES	€ 1.012,77	€ 1.012,77	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 131.655,51	€ 38.129,64	€ -	€ 166.745,10

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 103.451,07	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.380,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.493,00	
Residui al 31/12/2019	€ 93.578,00	90,46%
Residui della competenza	€ 93.526,67	
Residui totali	€ 187.104,67	
FCDE al 31/12/2019	€ 166.745,10	89,12%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di euro 34.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 16.310,80	
Residui riscossi nel 2019	€ 16.310,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 18.379,91	
Residui totali	€ 18.379,91	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di euro 33.781 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per un rafforzato contrasto all'evasione.

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

<b>TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 98,00	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 98,00	100,00%
Residui della competenza	€ 22.758,00	
Residui totali	€ 22.856,00	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

## **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di euro 4.000 circa rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 344.467,96	
Residui riscossi nel 2019	€ 114.396,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 230.071,78	66,79%
Residui della competenza	€ 114.944,22	
Residui totali	€ 345.016,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 226.489,20	65,65%

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 136.929,03	€ 272.757,67	€ 146.891,80
Riscossione	€ 136.929,03	€ 272.757,67	€ 146.891,80

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
	Anno	importo	%x spesa corr.
	2017	€ -	0,00%
	2018	€ -	0,00%
	2019	€ -	0,00%

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

L'ente non ha questa tipologia di entrata in quanto sono state delegate le funzioni all'Unione comuni del Sorbara.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di euro 12.400 circa rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per riduzione dei canoni.

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

<b>FITTI ATTIVI</b>		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€	13.212,64	
Residui riscossi nel 2019	€	13.212,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	-	
Residui al 31/12/2019	€	-	0,00%
Residui della competenza	€	6.100,20	
Residui totali	€	6.100,20	
FODE al 31/12/2019			0,00%

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>variazione</b>
101 redditi da lavoro dipendente	€ 826.708,22	€ 898.529,94	71.821,72
102 imposte e tasse a carico ente	€ 61.061,15	€ 64.383,55	3.322,40
103 acquisto beni e servizi	€ 2.290.356,89	€ 2.245.694,62	-44.662,27
104 trasferimenti correnti	€ 1.607.235,29	€ 1.255.187,60	-352.047,69
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 20.657,99	€ 80.002,22	59.344,23
108 altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 73.028,00	73.028,00
110 altre spese correnti	€ 88.686,53	€ 128.252,10	39.565,57
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.894.706,07</b>	<b>€ 4.745.078,03</b>	<b>-149.628,04</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 148.375,64;
- 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 1.431.699,57;

- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 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
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 1.045.024,72	€ 895.700,44
Spese macroaggregato 103	€ 3.213,91	€ 48.141,09
lrap macroaggregato 102	€ 71.127,54	€ 54.168,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Rimborso a Comuni per dipendenti comandati, in convenzione ecc.:presso l'Ente, inail	€ 110.024,06	€ 79.376,75
Altre spese: da specificare: ASP	€ 25.054,73	€ -
Altre spese: da specificare: Unione dei Comuni	€ 356.283,91	€ 339.241,88
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.610.728,87</b>	<b>€ 1.416.628,61</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	179.029,30	€ 211.244,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.431.699,57</b>	<b>€ 1.205.384,61</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei limiti di spesa di seguito elencati:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autoveiture*

L'Organo di revisione ha altresì verificato l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autoveiture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

Specificamente per conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente ed il Consorzio Attività Produttive - Aree e Servizi Modena, pervenuta con nota prot. 2903/17.03.2020, si chiarisce che il debito al 31/12/2019 di detto Consorzio di € 66.285,04 nei confronti del Comune è stato iscritto per criteri di esigibilità negli stanziamenti 2020 del Bilancio di Previsione 2020/2022:

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 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 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

## **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 assessment 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 in attivo per € 700.890,96

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: aumento dei Proventi da trasferimenti e contributi

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro 487.504,49 con un miglioramento dell'equilibrio economico di euro 368.755,21 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 27.623,60, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

	<b>società</b>	<b>%di partecipazione</b>	<b>Proventi</b>
	Sogea SPA	10,98	27.450,00
	Hera SPA	0,00011	173,60

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti):  
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
	332.704,34	285.671,49	382.163,45

Il Conto economico non viene riportato nella presente relazione in quanto riportato nello schema del rendiconto Allegato A).

## **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.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	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.

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

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

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

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

##### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 548.172,66 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.

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

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

##### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le

risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### *Patrimonio netto*

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 8.281.446,55
II	Riserve	€ 14.180.377,38
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.212.561,94
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 556.548,50
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 10.411.266,94
e	altre riserve indisponibili	€ 700.890,96
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>€ 23.162.714,89</b>

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

### *Fondi per rischi e oneri*

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

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	€ 25.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione a d i c a	
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>€ 25.000,00</b>

### *Debiti*

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

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.

### *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:

- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- le gestioni dell'ente  
mentre non sono indicate:
- i criteri di valutazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati ma gli stessi sono riportati negli allegati della delibera Consiliare
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente poiché non ve ne sono
- i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio poiché non ve ne sono

## **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

BOSELLI DR. GIANLUIGI

