

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

Provincia di Modena

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SUSANNA GIURIATTI

DOTT. DAVIDE CETTI

DOTT.SSA ILDE BURATTI

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 | 11 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 11 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 19 |
| Risultato di amministrazione | 21 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 23 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 24 |
| Fondo anticipazione liquidità | 25 |
| Fondi spese e rischi futuri | 25 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 26 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 26 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 27 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 29 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 30 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 33 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 34 |
| CONTO ECONOMICO | 35 |
| STATO PATRIMONIALE | 37 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 43 |
| CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 43 |
| CONCLUSIONI | 43 |

Comune di Pavullo nel Frignano

Organo di revisione

Verbale n. 38 del 04/05/2020

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;

approva

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

Ferrara – Pavullo nel Frignano, lì 04 maggio 2020

L'organo di revisione

(f.to) Dott.ssa Susanna Giuriatti

(f.to) Dott. Davide Cetti

(f.to) Dott.ssa Ilde Buratti

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Susanna Giuriatti, Dott. Davide Cetti e Dott.ssa Ilde Buratti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.24 del 25/05/2018;

- ◆ ricevuta in data 28/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 28/04/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ 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. n. 122 del 27/06/1996;

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. 10 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 5 |
| 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. 2 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 3 |
| 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;

RIPORTANO

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pavullo nel Frignano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17.680 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 vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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 Frignano;
- 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;
- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (concessione di costruzione e gestione asilo nido Tonini e piscina comunale);

| | Partenariato pubblico/privato |
|--------------------------------------------------|----------------------------------|
| <i>11.1.a) Leasing immobiliare</i> | |
| <i>11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo</i> | |
| <i>11.1.c) Lease-back</i> | |
| <i>11.1.d) Project financing</i> | Privato |
| <i>11.1.e) Contratto di disponibilità</i> | |
| <i>11.1.f) Società di progetto</i> | |

- 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;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
 - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
 - nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
 - nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
 - non è in dissesto;
 - l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un disavanzo pari a € 0,00;
 - non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di debiti sia della parte corrente che c/capitale;

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| | | | |
| Totale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00(*)
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

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

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2019 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asili nido - Centro gioco * | 492.790,49 | 918.294,42 | -425.503,93 | 53,66% | 48,60% |
| Centri estivi | 23.865,24 | 50.767,78 | -26.902,54 | 47,01% | 47,84% |
| Impianti sportivi | 54.100,07 | 179.088,57 | -124.988,50 | 30,21% | 32,34% |
| Mensa dipendenti | 464,17 | 22.836,22 | -22.372,05 | 2,03% | 1,72% |
| Mense scolastiche | 763.889,50 | 864.079,80 | -100.190,30 | 88,40% | 89,23% |
| Parcometri | 75.395,10 | 9.561,90 | 65.833,20 | 788,49% | 816,33% |
| Pinacoteca e galleria | 11.677,02 | 68.331,64 | -56.654,62 | 17,09% | 40,84% |
| Pre-post scuola | 23.409,17 | 47.400,00 | -23.990,83 | 49,39% | 54,49% |
| Trasporti funebri | 28.941,27 | 1.400,00 | 27.541,27 | 2067,23% | |
| Trasporti scolastici | 70.647,08 | 475.852,68 | -405.205,60 | 14,85% | 19,55% |
| Uso di locali adibiti a riunioni | 61,00 | 350,00 | -289,00 | 17,43% | 83,33% |
| Totali | 1.545.240,11 | 2.637.963,01 | -1.092.722,90 | 58,58% | 59,21% |

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | |
|-------------------------------------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | 1.575.981,68 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | 1.575.981,68 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 486.171,38 | 2.023.845,21 | 1.575.981,68 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 0,00 | 350,59 | 350,59 |

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.

Evolutione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------------------------------------------|------------|--------------|--------------|---------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | -362.471,40 | 156.385,00 | -727.869,30 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | -362.471,40 | 156.385,00 | -727.869,30 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 3.373.879,79 | 2.035.901,52 | 3.161.781,48 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 2.855.023,39 | 2.920.155,82 | 3.988.390,47 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 156.385,00 | -727.869,30 | -1.554.478,29 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 156.385,00 | -727.869,30 | -1.554.478,29 |

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) | | 2.023.845,21 | | | 2.023.845,21 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 12.917.937,10 | 10.045.126,16 | 2.076.591,32 | 12.121.717,48 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 1.548.035,57 | 777.058,62 | 311.901,40 | 1.088.960,02 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 4.318.549,02 | 1.985.203,87 | 1.077.351,95 | 3.062.555,82 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ag. pp. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 18.784.521,69 | 12.807.388,65 | 3.465.844,67 | 16.273.233,32 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 17.471.964,00 | 11.349.225,01 | 3.913.125,03 | 15.262.350,04 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 11.746,40 | 1.966,40 | 6.746,40 | 8.712,80 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 1.421.967,57 | 1.372.238,74 | 49.728,00 | 1.421.966,74 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 18.905.677,97 | 12.723.430,15 | 3.969.599,43 | 16.693.029,58 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -121.156,28 | 83.958,50 | -503.754,76 | -419.796,26 |
| 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) | + | 55.000,00 | 55.000,00 | 0,00 | 55.000,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 23.778,54 | 23.255,10 | 0,00 | 23.255,10 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -89.934,82 | 115.703,40 | -503.754,76 | -388.051,36 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 6.364.243,06 | 1.314.769,57 | 2.278.297,12 | 3.593.066,69 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 3.162.603,37 | 1.113.000,00 | 564.831,51 | 1.677.831,51 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 1.430.962,44 | 365.000,00 | 250.000,00 | 615.000,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 23.778,54 | 23.255,10 | 0,00 | 23.255,10 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 10.981.587,41 | 2.816.024,67 | 3.093.128,63 | 5.909.153,30 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 3.635,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 2.045.967,76 | 0,00 | 564.831,51 | 564.831,51 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | 2.049.603,37 | 0,00 | 564.831,51 | 564.831,51 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 2.049.603,37 | 0,00 | 564.831,51 | 564.831,51 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 8.931.984,04 | 2.816.024,67 | 2.528.297,12 | 5.344.321,79 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 10.538.388,90 | 3.824.822,71 | 1.777.989,75 | 5.602.812,46 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 10.538.388,90 | 3.824.822,71 | 1.777.989,75 | 5.602.812,46 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 11.746,40 | 1.966,40 | 6.746,40 | 8.712,80 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 10.526.642,50 | 3.822.856,31 | 1.771.243,35 | 5.594.099,66 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -1.649.658,46 | -1.061.831,64 | 757.053,77 | -304.777,87 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 1.000.000,00 | 365.000,00 | 0,00 | 365.000,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 1.000.000,00 | 365.000,00 | 0,00 | 365.000,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 4.000.000,00 | 2.750.795,19 | 0,00 | 2.750.795,19 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 4.000.000,00 | 2.750.795,19 | 0,00 | 2.750.795,19 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 4.547.650,64 | 2.186.486,94 | 39.288,39 | 2.225.775,33 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 4.602.523,51 | 1.802.053,80 | 378.587,34 | 2.180.641,14 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R) | = | 1.278.982,43 | -926.695,10 | 478.831,57 | 1.575.981,68 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | 1.709.350,83 | 0,00 | 0,00 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 335,00 | 53,00 | 75,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | | | 602.411,33 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | 15.492,97 | 911,69 | 792,01 |

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 602.411,33.

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 ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.164.643,85.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 251.290,86, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 66.498,17 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 1.164.643,85 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 653.934,37 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 259.418,62 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 251.290,86 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 251.290,86 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 184.997,87 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 66.292,99 |

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* | 410.846,45 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 3.647.732,91 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 3.623.260,95 |
| SALDO FPV | 24.471,96 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 31.754,98 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 442.056,88 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 194.543,10 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -215.758,80 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 410.846,45 |
| SALDO FPV | 24.471,96 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -215.758,80 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 729.325,44 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 2.860.237,69 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | 3.809.122,74 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 12.223.526,36 | 12.175.345,82 | 10.045.126,16 | 82,50% |
| Titolo II | 1.134.795,63 | 1.144.107,95 | 777.058,62 | 67,92% |
| Titolo III | 3.050.581,23 | 2.979.153,16 | 1.985.203,87 | 66,64% |
| Titolo IV | 3.983.750,68 | 2.721.761,09 | 1.314.769,57 | 48,31% |
| Titolo V | 2.113.000,00 | 1.971.000,00 | 1.113.000,00 | 56,47% |

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 | (+) | 697.290,76 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 16.298.606,93 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 14.306.156,48 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 454.505,80 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 1.966,40 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 1.372.238,74 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 861.030,27 |
| 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 | (+) | 15.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 55.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 23.255,10 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 907.775,17 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 643.934,37 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 101.004,81 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 162.835,99 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 119.700,04 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 43.135,95 |

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 714.325,44 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 2.950.442,15 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 5.550.761,09 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 55.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 858.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 23.255,10 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 4.902.126,35 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 3.168.755,15 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 1.966,40 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 256.868,68 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 10.000,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 158.413,81 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 88.454,87 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 65.297,83 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 23.157,04 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 858.000,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 858.000,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 1.164.643,85 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 653.934,37 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 259.418,62 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 251.290,86 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 184.997,87 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 66.292,99 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 907.775,17 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 15.000,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 643.934,37 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾ | (-) | 119.700,04 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 101.004,81 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 28.135,95 |

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 stanziare 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) |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| 1100730036001/0 | Fondo rischi contenzioso | 11.000,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 16.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 11.000,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 16.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| 1100730035603/0 | Fondo svalutazione crediti quota annuale insoluti tari | 555.000,00 | 0,00 | 155.300,00 | 0,00 | 710.300,00 |
| 1100730035610/0 | Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente | 1.576.691,08 | -181.070,57 | 465.366,37 | 0,00 | 1.860.986,88 |
| 2100730035640/0 | Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte c/capitale | 79.666,93 | 0,00 | 10.000,00 | 63.625,72 | 153.292,65 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 2.211.358,01 | -181.070,57 | 630.666,37 | 63.625,72 | 2.724.579,53 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| 101010006800/0 | Quota diritti di rogito spettanti al Segretario comunale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.559,00 | 14.559,00 |
| 1010640032700/0 | Fondo rinnovo contratto di lavoro | 20.202,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.202,93 |
| 1010640032800/0 | Pensioni ed integrazioni del trattamento di quiescenza a carico del comune | 22.913,25 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | 25.913,25 |
| 1030030001602/3 | Rimborso ai datori di lavoro della quota annuale dell'indennità di fine rapporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.145,38 | 2.145,38 |
| 1031522090100/0 | Convenzione per servizi di gestione impianto polivalente di via Rainaudo | 3.777,81 | 0,00 | 0,00 | -2.966,69 | 811,12 |
| 1031570098801/0 | Prestazione di servizi per rimozione neve dall'abitato - ris.proprie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.673,53 | 5.673,53 |
| 1031570098803/0 | Prestazione servizi - servizio sgombero neve e spargimento sale su strade comunali (affidamento a terzi) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.326,47 | 19.326,47 |
| 1090350020202/0 | Rimborso tributi non dovuti | 20.000,00 | -15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| 1100730036501/0 | Fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco | 8.381,29 | 0,00 | 3.268,00 | 0,00 | 11.649,29 |
| | Fondo rinnovo contratto di lavoro | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 |
| | Accantonamento per rimborso addizionale energia elettrica | 4.386,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.386,87 |
| | Fondo rischi per contributi straordinari eventuali da liquidazione | 95.000,00 | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 | 135.000,00 |
| | Fondo rischi varie spese e mancate entrate varie c/capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.672,11 | 1.672,11 |
| | Fondo rischi varie spese e mancate entrate varie correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37.962,35 | 37.962,35 |
| Totale Altri accantonamenti | | 174.662,15 | -15.000,00 | 18.268,00 | 121.372,15 | 299.302,30 |
| Totale | | 2.397.020,16 | -196.070,57 | 653.934,37 | 184.997,87 | 3.039.881,83 |

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazioni e 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 amministrazioni e | Fondo plur. vinc. al 31/12/ N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazioni | 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 | | | | | | | | | | | | |
| 10100750033000 | Taxes / Tari e cap 10100750033100 Tari violazioni | | Vari capitoli il cui totale coincide con il PEF 2019 | 38.630,80 | 0,00 | 3.243.490,30 | 3.114.290,80 | 0,00 | -1.143,44 | 0,00 | 129.199,50 | 168.973,74 |
| 30509400720000 | Recupero spese di progettazione fondo innovazione | | Vari capitoli di spesa per fondo innovazione (quota 20%) | 2.691,66 | 0,00 | 5.842,74 | 0,00 | 0,00 | -3.999,46 | 0,00 | 5.842,74 | 12.533,86 |
| 40210600890310 | Concorso da privati per interventi di edilizia residenziale sociale | 2025800306000 | Costruzione di alloggi ed altri interventi per l'edilizia economica e popolare | 7.800,00 | 0,00 | 2.583,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.583,50 | 10.383,50 |
| 40510508078010 | Proventi ordinari dei permessi di costruire e delle d.i.a. | 20337602180020 | Contributi in c/capitale alle istituzioni religiose per realizzazione o manutenzione edifici di culto - urbanizzazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -22.469,28 | 0,00 | 0,00 | 22.469,28 |
| 50109500752000 | Alienazione di beni mobili | | Quota pari al 10% degli incassi relativi alle vendite di beni immobili | 0,00 | 0,00 | 74.882,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 74.882,00 | 74.882,00 |
| | Vari capitoli di entrata proventi permessi da costruire e sanzioni | | Vari capitoli in c/capitale finanziati da permessi di costruire e sanzioni | 57.539,35 | 0,00 | 807.144,07 | 314.021,08 | 476.416,17 | -0,02 | 5.896,62 | 22.603,44 | 80.142,81 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (01) | | | | 106.661,81 | 0,00 | 4.133.942,61 | 3.428.311,88 | 476.416,17 | -27.612,20 | 5.896,62 | 235.111,18 | 369.385,19 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| 9020201640 | Contributo regionale a soggetti privati colpiti dagli eventi atmosferici vari anni (rif.spesa 70219241179010) | 70219241179010 | Contributi ai privati eventi franos e calamita'. C.regionale | 900,00 | 0,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 900,00 |
| 1030105045000 | Entrate da fondo di solidarietà comunale | | Fondi in favore dei comuni non sottoposti al patto di stabilità interno ai sensi dell'art. 3, comma 138, l. 244/2007 ex Agenzia Autonomia | 9.643,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.643,56 |
| 20101025040150 | Rimborsi spese elettorali a carico di altre amministrazioni | 10302995040150 | Spese per consultazioni elettorali a carico di altre amministrazioni | 4.544,00 | 0,00 | 73.878,83 | 36.526,98 | 33.050,59 | 0,00 | 0,00 | 4.301,26 | 8.845,26 |
| 20101400106170 | Contributo dello Stato per coord. pedagogico e formazione | 10422401350200 | Programma finalizzato infanzia adolescenza - Piano attuativo 2013 (rif.entrata 230-180/1) - Cont.reg. | 12.070,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.070,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20101400106180 | Contributo dello Stato per la promozione della lettura, tutela e valorizzazione del patrimonio librario | | Prestazione di servizi per la promozione della lettura, tutela e valorizzazione del patrimonio librario - Contributo dello Stato | 0,00 | 0,00 | 8.539,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.539,53 | 8.539,53 |
| 20102300172220 | Contributo dalla Regione progetto conciliazione tempi di vita e lavoro | 10412500679050 | Contributi alle famiglie fondo regionale progetto conciliazione tempi di vita e lavoro (rif. entrata 20102300172220) | 420,00 | 0,00 | 18.448,00 | 18.448,00 | 0,00 | 420,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20102300172230 | Contributo regionale per la formazione permanente degli operatori dei servizi educativi per l'infanzia Lr. 19/201 (rif.spesa 2220-13420) | 10322201342000 | Spese attività formazione prof.le permanente operatori asilo nido (rif.entrata 440-341/10) (servizio rilevante ai fini dell'iva) | 480,22 | 0,00 | 3.039,42 | 910,50 | 0,00 | -880,00 | 0,00 | 2.128,92 | 3.489,14 |
| 20102300180010 | Contributo regionale fondo sociale locale - Quota finalizzata | 10322201347200 | Gestione servizi educativi per minori programma infanzia adolescenza - Piano attuativo annuale (rif.e. 230-180/1) - Cont.reg. | 467,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 467,24 |
| 20104400341010 | Contributo della Provincia per la qualificazione e il miglioramento delle scuole dell'infanzia l. 26/2001 (rif.spesa 2220-1345/1) | 10322201342000 | Spese attività formazione prof.le permanente operatori asilo nido (rif.entrata 440-341/10) (servizio rilevante ai fini dell'iva) | 1.354,31 | 0,00 | 1.614,86 | 1.154,68 | 0,00 | 1.157,91 | 0,00 | 460,18 | 656,58 |
| 20104400341030 | Contributo della Provincia per inserimento scolastico alunni con handicap Lr. 10/99 art.3 (rif.spesa 1250-678/1 960-566/11 2220-1340/13) | 10312300680100 | Interventi per assicurare la frequenza scolastica di alunni con handicap Lr. 10/99 art.3 (rif.entrata 440-341/5)- Cont.Provincia | 0,00 | 0,00 | 29.176,18 | 11.684,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.491,81 | 17.491,81 |
| 20104400341100 | Contributo per la formazione permanente degli operatori dei servizi educativi per l'infanzia Lr. 1/2000 (rif.spesa 2220-13420) | 10322201342000 | Spese attività formazione prof.le permanente operatori asilo nido (rif.entrata 440-341/10) (servizio rilevante ai fini dell'iva) | 4.568,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.568,32 |
| 20104400345010 | Contributi da Comuni per sistema bibliotecario del Frignano | | Vari capitoli sistema bibliotecario vincolati anche a copertura delle entrate dai comuni | 17.779,04 | 0,00 | 10.592,48 | 8.267,72 | 0,00 | 16.819,86 | 0,00 | 2.324,76 | 3.283,94 |
| 20104400345050 | Rimborso dei Comuni progetto sistema integrato del servizio civile nel territorio delle comunità montane del frignano (rif.spesa 660-336/0) | 10306400322410 | Compenso per incarico di co.co.co per funzioni di coordinatore di progetti di servizio civile - irap e tips | 4.905,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.905,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20104400350020 | Contributo dall'Unione dei Comuni del Frignano per sistema bibliotecario del Frignano | 10313200719060 | Prestazione di servizi sistema bibliotecario - Cont. C.M. | 8.353,37 | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 8.353,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20104400350020 | Contributo dall'Unione dei Comuni del Frignano per sistema bibliotecario del Frignano | 10313200719060 | Prestazione di servizi sistema bibliotecario - Cont. C.M. | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | -85,00 | 0,00 | 0,00 | 85,00 |
| 20104400352010 | Contributo da Istituto Cavazzi per sistema bibliotecario | 20247402733110 | Acquisto macchine ed attrezzature per sistema bibliotecario - Cont. Istituto Cavazzi | 80,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20104400352010 | Contributo da Istituto Cavazzi per sistema bibliotecario | | Vari capitoli sistema bibliotecario vincolati anche a copertura delle mancate entrate da Istituto Cavazzi | 1.753,44 | 0,00 | 1.030,00 | 652,88 | 0,00 | 1.663,18 | 0,00 | 377,12 | 467,38 |
| 20105500437050 | contributo da Fondazione Cassa di Risparmio MO progetto tutti a scuola - Assistenza scolastica disabili | | Vari capitoli finanziati da contr. FCRMO tutti a scuola (rif. entrata 20105500437050) | 0,00 | 0,00 | 96.000,00 | 93.079,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.920,44 | 2.920,44 |
| 20106900515000 | Rimborso da parte di Hera Spa delle spese sostenute dal Comune per il servizio n.u. | 10320401268030 | Fondo ripristino discarica | 51.977,50 | 0,00 | 158.950,00 | 102.697,15 | 2.695,11 | 3.557,74 | 0,00 | 53.557,74 | 101.977,50 |
| 20107000522000 | Contributo da Fondazione Cassa di Risparmio MO per progetto tutti al nido | 10422401350250 | Vari capitoli finanziati da contr. FCRMO tutti al nido (rif. entrata 20107000522000) | 0,00 | 0,00 | 38.000,00 | 36.565,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.434,09 | 1.434,09 |
| 30108600592060 | Canone manutenzione ordinaria e straordinaria Centro Servizi Filii d'Argento (servizio rilevante ai fini iva) | 20265003654040 | Lavori di manutenzione centro servizi "Filii d'Argento" - Risorse proprie (servizio rilevante ai fini dell'iva) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -45.873,83 | 0,00 | 0,00 | 45.873,83 |
| 30509400703150 | Rimborso dei Comuni per fondo ripristino discarica Casa Zeccone (rif. spesa 6100-3450/7) | 10320401268030 | Fondo ripristino discarica (ex cap 2040-1268/4) | 4.314,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.314,73 |
| 40210000799020 | Contributo dello Stato per messa in sicurezza di scuole, strade, edifici pubblici e patrimonio comunale - Legge 145/2018 | 20254003103100 | Interventi di messa in sicurezza e miglioramento del patrimonio stradale comunale comprensivo di implementazione impianto di videosorveglianza | 0,00 | 0,00 | 99.086,98 | 99.086,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40210000801010 | Contributo fondo nazionale integrativo per i comuni montani - Annualità 2013 | | Somma da destinare a investimenti del comune | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| 40210200820450 | Contributo Agenzia regionale di Protezione Civile per piano interventi urgenti ripristino muro del cimitero di Renno | 20267003779100 | Lavori di completamento della messa in sicurezza del muro di cinta del cimitero a monte della s.p.30 nella frazione di Renno - Cont.reg. | 0,00 | 0,00 | 14.968,94 | 14.252,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 716,89 | 716,89 |
| 40210200820450 | Contributo Agenzia regionale di Protezione Civile per piano interventi urgenti ripristino muro del cimitero di Renno | 20267003779100 | Lavori di completamento della messa in sicurezza del muro di cinta del cimitero a monte della s.p.30 nella frazione di Renno - Cont.reg. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40210400852040 | Contributo Provincia per opere stradali Lr. 3/99 art. 167 bis (rif. spesa 5400-31195-3117/5) | 20254003100210 | Adeguamento e messa in sicurezza della strada comunale Pratolino - Malandrone - Cont.Prov. | 249.798,27 | 201.629,44 | 83.662,07 | 285.291,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48.168,83 |
| 40210400852030 | Contributo della Provincia finanziamento regionale per l'edilizia scolastica (Ll. 69/2013) | 20243002475040 | Lavori di ampliamento della scuola primaria di Verica - Cont.regionale | 95.760,00 | 95.760,00 | 0,00 | 0,00 | 95.760,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40210400854060 | Contributo vari Comuni per sistema bibliotecario-Quota investimenti (rif. spesa 4740-2773/9) | 20247402733090 | Acquisto macchine ed attrezzature sistema bibliotecario - Cont. Comuni | 2.039,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.039,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40210400856100 | Contributo UCF progetto montagna- Lavori di adeguamento strada comunale "Malandrone - Pratolino" | 20254003100220 | Adeguamento e messa in sicurezza della strada comunale Pratolino - Malandrone - cont.CM | 16.845,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.821,76 | 319,03 | 319,03 | 13.342,58 |

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | 129.000,00 | 129.000,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | 129.000,00 | 129.000,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/1-m/1) | 106.111,18 | 240.385,19 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2) | 95.998,49 | 310.831,37 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3) | 46.197,02 | 123.048,04 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4) | 11.111,93 | 6.739,20 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m) | 259.418,62 | 681.003,80 |

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 e | 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) | |
| 3051060089100/0 | Risarcimento danni vari da assicurazioni | | Vari capitoli di ripristino danni da assicurazioni | 5.121,85 | 13.255,10 | 13.255,10 | 0,00 | 0,00 | 5.121,85 | |
| 4021020082043/0 | Contributo piano bibliotecario 2017 - l.r. 18/2000 - dgr 1137/2017 | 2023140194010/0 | Allestimento archivio comunale presso il nuovo magazzino comunale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -4.148,00 | 4.148,00 | |
| 4040960075620/0 | Entrate per attuazione di opere pubbliche legate al piano operativo comunale poc | 2026200349510/0 | Progetto di riqualificazione parco ducale | 0,00 | 28.000,00 | 28.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 4040960075700/0 | Alienazione di terreni e relitti stradali | 2023400204005/0 | Manutenzione straordinaria fabbricati comunali - risorse proprie | 0,00 | 512,00 | 512,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 4040960075700/0 | Alienazione di terreni e relitti stradali | | Cap 2025050291601/0 Incarico professionale per elaborazione piano di emergenza per lo stadio comunale | 7.049,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.049,72 | |
| 4040960075900/0 | Alienazione diritto di superficie aree peep | 2023400204009/0 | Manutenzione straordinaria fabbricati - risorse proprie | 0,00 | 9.637,85 | 9.637,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 4051060089301/0 | Entrate in conto capitale versate da imprese per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso | 2023400204014/0 | Realizzazione magazzino comunale con annesso archivio | 0,00 | 94.284,67 | 94.284,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 5010950075200/0 | Alienazione di beni mobili | | Vari capitoli destinati a investimenti | 0,00 | 1.038.118,00 | 299.794,86 | 657.934,66 | -20.090,16 | 100.478,64 | |
| Totale | | | | 12.171,57 | 1.183.807,62 | 445.484,48 | 657.934,66 | -24.238,16 | 116.798,21 | |
| | | | | | | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | 73.625,72 |
| | | | | | | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | 43.172,49 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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;

- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 0,00 | 454.505,80 |
| FPV di parte capitale | 0,00 | 3.168.755,15 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 472.603,37 | 697.290,76 | 454.505,80 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 66.031,94 | 94.470,98 | 88.901,24 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | 265.936,92 | 320.984,94 | 200.610,32 |
| - 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*** | 16.835,49 | 11.802,81 | 16.540,57 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 790,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 123.009,02 | 270.032,03 | 145.758,56 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 2.792.437,40 | 2.950.442,15 | 3.168.755,15 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 2.336.066,68 | 1.845.733,43 | 2.275.672,86 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 456.370,72 | 1.104.708,72 | 893.082,29 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 3.809.122,74, come risulta dai seguenti elementi:

| GESTIONE FINANZIARIA | | GESTIONE | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|---------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 2.023.845,21 |
| RISCOSSIONI | (+) | 6.598.261,69 | 20.537.440,35 | 27.135.702,04 |
| PAGAMENTI | (-) | 6.119.430,12 | 21.464.135,45 | 27.583.565,57 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.575.981,68 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.575.981,68 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 5.726.337,49 | 6.277.265,78 | 12.003.603,27 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.207.477,03 | 4.939.724,23 | 6.147.201,26 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 454.505,80 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 3.168.755,15 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 3.809.122,74 |

- 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) | 2.877.556,29 | 3.589.563,13 | 3.809.122,74 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 1.940.949,20 | 2.397.020,16 | 3.039.881,83 |
| Parte vincolata (C) | 705.334,75 | 1.179.585,83 | 681.003,80 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 217.295,05 | 12.171,57 | 43.172,49 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 13.977,29 | 785,57 | 45.064,62 |

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 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 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 15.000,00 | | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 714.325,44 | | | | | 0,00 | 297.389,44 | 211.936,00 | 205.000,00 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 2.860.237,69 | 785,57 | 2.211.358,01 | 39.584,22 | 131.077,93 | 106.661,81 | 222.883,19 | 71.745,01 | 63.970,38 | 12.171,57 |
| Valore monetario della parte | 3.589.563,13 | 785,57 | 2.211.358,01 | 39.584,22 | 146.077,93 | 106.661,81 | 520.272,63 | 283.681,01 | 268.970,38 | 12.171,57 |

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. 25 del 19/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 19/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|---------------|--------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi | 12.734.901,08 | 6.598.261,69 | 5.726.337,49 | -410.301,90 |
| Residui passivi | 7.521.450,25 | 6.119.430,12 | 1.207.477,03 | -194.543,10 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata | -403.075,48 | -120.473,27 |
| Gestione corrente vincolata | -5.625,01 | -15.787,44 |
| Gestione in conto capitale vincolata | -4.934,27 | -9.770,88 |
| Gestione in conto capitale non | -0,77 | -20.090,16 |
| Gestione servizi c/terzi | -28.421,35 | -28.421,35 |
| MINORI RESIDUI | -442.056,88 | -194.543,10 |

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 31.12.2019 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|-----------------------------------------|--------------------|
| IMU | Residui | 0,00 | 141.360,01 | 396.848,91 | 557.645,99 | 600.417,27 | 5.841.712,28 | 1.802.322,07 | 1.115.699,13 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 81.836,69 | 10.750,41 | 51.612,88 | 300.553,06 | 5.269.273,10 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00% | 57,89% | 2,71% | 9,26% | 50,06% | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui | 56.341,98 | 132.526,98 | 200.916,34 | 347.667,10 | 613.604,74 | 3.247.576,43 | 1.385.463,66 | 710.300,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 22.586,94 | 40.491,74 | 4.842,00 | 112.880,84 | 329.412,28 | 2.702.956,11 | | |
| | Percentuale di riscossione | 40,09% | 30,55% | 2,41% | 32,47% | 53,68% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui | 0,00 | 16.893,69 | 36.219,85 | 12.264,05 | 0,00 | 0,00 | 50.414,35 | 41.929,61 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 893,69 | 12.467,81 | 209,28 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00% | 5,29% | 34,42% | 1,71% | 0,00% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 59.241,03 | 131.642,25 | 134.814,25 | 11.572,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 52.226,03 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 88,16% | | | |
| Proventi acquedotto | Residui | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 516,00 | 865.892,09 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 516,00 | 865.892,09 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 100,00% | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui

intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice aritmetica sui totali dei singoli rapporti) in relazione a tutte le tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.724.579,53.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano crediti riconosciuti inesigibili.

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 di 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente 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;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 16.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 5.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 11.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 5.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 15.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'organo di revisione ritiene congrua la quota accantonata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata, inoltre, accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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) | 8.381,29 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 3.268,00 |
| - utilizzi | 0,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 11.649,29 |

Altri fondi e accantonamenti

E' istituito, prudenzialmente, un fondo pari ad € 135.000,00, a fronte di richieste di contributi per organismi consortili in liquidazione.

Tali pretese sono state al momento rigettate e l'Ente è in attesa dell'esito dei contenziosi in essere.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che non risultano debiti fuori bilancio che possano costituire passività potenziali da riconoscere alla data del 31/12/2019.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|-----|------------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 3.793.325,42 | 4.896.391,36 | 1.103.065,94 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 15.102,50 | 3.768,59 | -11.333,91 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 16.317,90 | 1.966,40 | -14.351,50 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE | 3.824.745,82 | 4.902.126,35 | 1.077.380,53 |

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) | € 12.502.828,30 | 1,554% |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 670.125,23 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 3.422.327,87 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 16.595.281,40 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 1.659.528,14 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019 | | |
| (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) | € 307.794,82 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € 49.936,54 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 1.401.669,86 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 257.858,28 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate | | 1,554% |

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 31/12/2018 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾ | | |
|-----------------------------------------------------|----------|------------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 11.807.743,11 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 1.372.238,74 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € 858.000,00 |
| 4) Riduzioni mutui Cassa DD PP nell'esercizio 2018 | - | € 54.870,71 |
| TOTALE DEBITO | = | € 11.238.633,66 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 13.572.631,49 | 12.309.966,58 | 11.807.743,11 |
| Nuovi prestiti (+) | 1.245.967,76 | 1.295.967,76 | 858.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -2.508.632,67 | -1.798.191,23 | -1.372.238,74 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | -54.870,71 |
| Totale fine anno | 12.309.966,58 | 11.807.743,11 | 11.238.633,66 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 17.481,00 | 17.680,00 | 17.904,00 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------|--------------|--------------|--------------|
| Oneri finanziari | 355.505,55 | 309.131,71 | 288.864,56 |
| Quota capitale | 2.508.632,67 | 1.798.191,23 | 1.372.238,74 |

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 e non ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie sia per garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente che per garanzie rilasciate a favore di altri soggetti.

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 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) : € 1.164.643,85
- W2* (equilibrio di bilancio) : € 251.290,86
- W3* (equilibrio complessivo) : € 66.498,17

* 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 Competenza Esercizio 2019 | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU | 471.321,00 | 27.265,15 | 268.422,20 | 1.115.699,13 |
| Recupero evasione TARSU/TARES/TARI | 47.730,13 | 4.086,13 | 17.514,34 | 29.469,13 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi (ICI, TASI) | 52.868,52 | 37.909,31 | 12.158,48 | 157.140,63 |
| TOTALE | 571.919,65 | 69.260,59 | 298.095,02 | 1.302.308,89 |

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 1.871.016,64 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 384.315,44 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 43.750,81 | |
| Residui al 31/12/2019 | 1.442.950,39 | 77,12% |
| Residui della competenza | 502.659,06 | |
| Residui totali | 1.945.609,45 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 1.302.308,89 | 66,94% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 31.770,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per maggiori entrate da altri fabbricati, ma in diminuzione rispetto al 2017 per Euro 116.532,01.

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 149.017,02 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 146.788,09 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | 2.228,93 | 1,50% |
| Residui della competenza | 128.383,33 | |
| Residui totali | 130.612,26 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 0,00 | 0,00% |

Non ci sono accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto l'accertamento delle somme rimaste a residuo per IMU avviene per cassa.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 63.607,86, comprensive del recupero evasione, rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per coprire l'aumento dei costi del servizio smaltimento rifiuti.

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

TARSU/TAI/TARI

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 1.259.377,21 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 448.324,03 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | 811.053,18 | 64,40% |
| Residui della competenza | 500.976,32 | |
| Residui totali | 1.312.029,50 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 680.830,87 | 51,89% |

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 | 1.097.336,58 | 528.488,68 | 865.892,09 |
| Riscossione | 1.096.811,58 | 527.972,68 | 865.892,09 |

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 | 0,00 | 0,00% |
| 2018 | 58.806,95 | 11,13% |
| 2019 | 55.000,00 | 6,35% |

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 | 33.304,00 | 0,00 | 0,00 |
| riscossione | 783,82 | 0,00 | 0,00 |
| %riscossione | 2,35% | 0,00% | 0,00% |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS | 16.652,00 | 0,00 | 0,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 9.262,50 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 7.389,50 | 0,00 | 0,00 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 2.389,50 | 0,00 | 0,00 |
| % per spesa corrente | 32,34% | 0,00% | 0,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 67,66% | 0,00% | 0,00% |

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

CDS

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 65.377,59 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 13.570,78 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 1.392,46 | |
| Residui al 31/12/2019 | 50.414,35 | 77,11% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 50.414,35 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 41.929,61 | 83,17% |

Rilevato che nel rispetto del comma 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'accantonamento a titolo di FCDE è stato effettuato dall'Unione dei Comuni del Frignano, essendo l'ente titolare di tale entrata.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 29.413,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 perché l'anno precedente erano stati percepiti, fino al 04/12/2018, affitti vari dell'immobile palazzina Serra di Porto non più previsti nell'esercizio 2019 in seguito alla nuova concessione degli impianti sportivi comprendente anche tale palazzina.

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 | 59.241,03 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 52.226,03 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 3.843,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | 3.172,00 | 5,35% |
| Residui della competenza | 131.642,25 | |
| Residui totali | 134.814,25 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 11.572,00 | 8,58% |

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 | 3.037.759,97 | 3.368.213,73 | 330.453,76 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 183.713,59 | 213.381,71 | 29.668,12 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 8.216.585,24 | 8.264.432,68 | 47.847,44 |
| 104 | trasferimenti correnti | 1.648.640,36 | 1.812.820,17 | 164.179,81 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 310.043,40 | 289.656,57 | -20.386,83 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 42.101,32 | 49.925,15 | 7.823,83 |
| 110 | altre spese correnti | 325.408,62 | 307.726,47 | -17.682,15 |
| TOTALE | | 13.764.252,50 | 14.306.156,48 | 541.903,98 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 308.298,00;
- 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 22.199,02;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019 sono stati incrementati delle sole voci previste dall'art. 67, 2 comma lett. a), b) e c) del C.C.N.L. Comparto Funzioni Locali del 21 maggio 2018.

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 3.786.038,87 | 3.368.213,73 |
| Spese macroaggregato 103 | 100.384,84 | 83.828,27 |
| Irap macroaggregato 102 | 189.056,48 | 182.679,92 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: spese personale gestioni associate, borse di studio, fondo mobilità segretari | 300.759,44 | 805.047,02 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 4.376.239,63 | 4.439.768,94 |
| (-) Componenti escluse (B) | 780.103,98 | 865.762,31 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | 435.490,56 | 466.155,58 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 3.596.135,65 | 3.574.006,63 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | | |

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

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

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

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

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

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

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

Il Comune ha rispettato le 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.

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 società o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2019 con deliberazione di Consiglio comunale n. 92 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

Non risultano società che, nell'ultimo bilancio approvato, presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | 2019 | 2018 |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 11.431.865,73 | 11.389.421,67 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 857.257,55 | 857.257,55 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 1.931.199,70 | 1.962.048,78 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 1.144.107,95 | 951.572,92 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 787.091,75 | 1.010.475,86 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.067.957,13 | 2.172.580,69 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 548.934,90 | 595.430,14 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 7.918,00 | 10.706,00 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 1.511.104,23 | 1.566.444,55 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 556.183,40 | 440.741,88 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 16.844.463,51 | 16.822.050,57 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 203.611,32 | 200.204,42 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 7.874.119,08 | 7.991.451,44 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 95.755,06 | 93.607,31 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 1.816.588,76 | 1.663.742,86 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.812.820,17 | 1.648.640,36 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 3.768,59 | 0,00 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 15.102,50 |
| 13 | Personale | 3.219.769,53 | 3.213.503,64 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 3.450.953,53 | 3.186.628,03 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 469.741,83 | 410.419,13 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 2.467.990,18 | 2.370.269,88 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 513.221,52 | 405.939,02 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 129.640,15 | 0,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | 0,00 | 185.662,15 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 149.969,79 | 208.050,79 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 16.940.407,22 | 16.742.850,64 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | -95.943,71 | 79.199,93 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 277.633,50 | 398.951,64 |
| a | <i>da società controllate</i> | 12.240,00 | 12.750,00 |
| b | <i>da società partecipate</i> | 228.819,20 | 243.078,24 |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 36.574,30 | 143.123,40 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 10,93 | 342,89 |
| Totale proventi finanziari | | 277.644,43 | 399.294,53 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 289.656,57 | 325.536,37 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 289.656,57 | 325.536,37 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 0,00 | 0,00 |
| Totale oneri finanziari | | 289.656,57 | 325.536,37 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | -12.012,14 | 73.758,16 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 868.782,26 | 739.302,85 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 55.000,00 | 58.806,95 |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 129.049,21 | 175.226,56 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 684.733,05 | 505.269,34 |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 0,00 | 0,00 |
| Totale proventi straordinari | | 868.782,26 | 739.302,85 |
| 25 | Oneri straordinari | 527.967,34 | 402.265,82 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 1.966,40 | 16.317,90 |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 486.682,29 | 385.947,92 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 38.568,65 | 0,00 |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 750,00 | 0,00 |
| Totale oneri straordinari | | 527.967,34 | 402.265,82 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | 340.814,92 | 337.037,03 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | 232.859,07 | 489.995,12 |
| 26 | Imposte (*) | 196.644,78 | 170.326,75 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 36.214,29 | 319.668,37 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 è positivo per euro 36.214,29.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da maggiori oneri per ammortamenti e da minori entrate per contributi pluriennali.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -304.600,63 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 287.231,97 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 277.633,50, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società | % di partecipazione | Proventi |
|------------------------------------------|----------------------------|-----------------|
| Farmacia di Pavullo nel Frignano srl | 51,00% | 12.240,00 |
| HERA S.p.A. | 0,12408% | 214.819,20 |
| Acquedotto del Dragone Impianti S.p.A. | 7,00% | 14.000,00 |
| HERA S.p.A. (Rimborso mutui Cassa DD PP) | | 36.574,30 |

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

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

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

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|--------------|--------------|
| 2017 | 2018 | 2019 |
| 2.798.845,63 | 2.780.689,01 | 2.937.732,01 |

Il dettaglio dei proventi e oneri straordinari si evince nella documentazione conservata presso l'Ente.

Proventi Straordinari:

| | | |
|-----------------------------------------------|---|------------|
| - Proventi da permessi di costruire | € | 55.000,00 |
| - Proventi da trasferimenti in conto capitale | € | 0,00 |
| - Sopravvenienze e insussistenze del passivo | € | 129.049,21 |
| - Plusvalenze patrimoniali | € | 684.733,05 |
| - Altri proventi straordinari | € | 0,00 |

Oneri Straordinari:

| | | |
|----------------------------------------------|---|------------|
| - Trasferimenti in conto capitale | € | 1.966,40 |
| - Sopravvenienze e insussistenze dell'attivo | € | 486.682,29 |
| - Minusvalenze patrimoniali | € | 38.568,65 |
| - Altri oneri straordinari | € | 750,00 |

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2019 | 2018 |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 275.982,67 | 520.381,53 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 19.198,29 | 20.270,93 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 444.803,56 | 149.227,89 |
| 9 | Altre | 41.609,31 | 65.391,72 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 781.593,83 | 755.272,07 |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | |
| II 1 | Beni demaniali | 37.931.973,96 | 37.887.165,63 |
| 1.1 | Terreni | 3.977.621,47 | 3.977.621,47 |
| 1.2 | Fabbricati | 4.663.493,26 | 4.747.128,89 |
| 1.3 | Infrastrutture | 29.290.859,23 | 29.162.415,27 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 44.465.039,96 | 42.942.469,54 |
| 2.1 | Terreni | 16.741.196,08 | 16.754.162,71 |
| 2.2 | Fabbricati | 27.165.679,36 | 25.650.634,19 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 792,07 | 1.153,76 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 66.680,65 | 63.606,96 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 60.604,65 | 43.248,45 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 19.846,93 | 15.300,62 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 81.269,03 | 85.391,66 |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 328.971,19 | 328.971,19 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 4.637.989,12 | 4.406.036,02 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 87.035.003,04 | 85.235.671,19 |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | |
| 1 | Partecipazioni in | 3.427.405,17 | 4.070.730,86 |
| a | imprese controllate | 55.929,15 | 67.901,91 |
| b | imprese partecipate | 3.371.476,02 | 4.002.828,95 |
| c | altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Crediti verso | 23.965,16 | 8.692,63 |
| d | altri soggetti | 23.965,16 | 8.692,63 |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 3.451.370,33 | 4.079.423,49 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 91.267.967,20 | 90.070.366,75 |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 2.525.003,95 | 2.960.414,60 |
| b | Altri crediti da tributi | 2.525.003,95 | 2.960.414,60 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 2.609.629,04 | 3.561.426,47 |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 1.653.873,30 | 2.925.609,57 |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c | imprese partecipate | 305.993,83 | 266.726,00 |
| d | verso altri soggetti | 649.761,91 | 369.090,90 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 1.067.346,79 | 1.188.753,34 |
| 4 | Altri Crediti | 3.092.789,64 | 2.818.015,66 |
| a | verso l'erario | 0,00 | 0,00 |
| b | per attività svolta per c/terzi | 1.668,58 | 2.680,14 |
| c | altri | 3.091.121,06 | 2.815.335,52 |
| | Totale crediti | 9.294.769,42 | 10.528.610,07 |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 1.575.981,68 | 2.023.845,21 |
| a | Istituto tesoriere | 350,59 | 1.797.852,31 |
| b | presso Banca d'Italia | 1.575.631,09 | 225.992,90 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 29.299,24 | 0,00 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 1.268,08 | 0,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 1.606.549,00 | 2.023.845,21 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 10.901.318,42 | 12.552.455,28 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 102.169.285,62 | 102.622.822,03 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2019 | 2018 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I | Fondo di dotazione | 319.668,37 | 0,00 |
| II | Riserve | 77.840.420,22 | 77.320.726,48 |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 3.521.622,05 | 0,00 |
| b | <i>da capitale</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 697.114,63 | 0,00 |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 73.045.991,42 | 76.567.613,47 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 575.692,12 | 753.113,01 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 36.214,29 | 319.668,37 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 78.196.302,88 | 77.640.394,85 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri | 315.302,30 | 185.662,15 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 315.302,30 | 185.662,15 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI (1) | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 11.238.633,66 | 11.807.743,11 |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 4.716.841,26 | 0,00 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 6.521.792,40 | 11.807.743,11 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 3.993.216,33 | 4.956.657,19 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 971.373,95 | 1.904.989,50 |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 790.750,66 | 1.779.187,99 |
| c | <i>imprese controllate</i> | 44.679,00 | 44.679,00 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 1.500,00 | 0,00 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 134.444,29 | 81.122,51 |
| 5 | Altri debiti | 1.182.610,98 | 659.803,56 |
| a | <i>tributari</i> | 522.161,68 | 513.973,28 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 123.543,45 | 119.756,22 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>altri</i> | 536.905,85 | 26.074,06 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 17.385.834,92 | 19.329.193,36 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| I | Ratei passivi | 0,00 | 127.133,84 |
| II | Risconti passivi | 6.271.845,52 | 5.340.437,83 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 4.355.567,11 | 3.232.531,59 |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 2.559.940,02 | 2.082.555,43 |
| b | <i>da altri soggetti</i> | 1.795.627,09 | 1.149.976,16 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 1.916.278,41 | 2.107.906,24 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 6.271.845,52 | 5.467.571,67 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 102.169.285,62 | 102.622.822,03 |
| CONTI D'ORDINE | | | |
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 3.100.906,43 | 2.950.442,15 |
| 2) | beni di terzi in uso | 83.785,08 | 0,00 |
| 3) | beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 |
| 4) | garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| 5) | garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 83.785,08 |
| 6) | garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| 7) | garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 3.184.691,51 | 3.034.227,23 |

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: | |
| - 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.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.724.579,53 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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.

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

La conciliazione tra residui attivi e crediti è data dalla seguente relazione:

| | | |
|-----|---------------------------------------|----------------------|
| (+) | Crediti dello Sp | 9.294.769,42 |
| (+) | FCDE economica | 2.724.579,53 |
| (+) | Depositi postali e bancari | 30.567,32 |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione | 46.313,00 |
| (-) | Crediti stralciati | 0,00 |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | 0,00 |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | 0,00 |
| | RESIDUI ATTIVI = | 12.003.603,27 |

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 costituito dalle risorse proprie dell'ente, ha scadenza illimitata e rappresenta la sua capacità di autofinanziamento. La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

| VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO | | |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| +/- | risultato economico dell'esercizio | 36.214,29 |
| | | |
| + | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | 697.114,63 |
| | | |
| - | contributo permesso di costruire restituito | 0,00 |
| | | |
| + | differenza negativa di riserva disponibile per rettifica partecipazioni societarie | -177.420,89 |
| | con il metodo del patrimonio netto | |
| | | |
| | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale | 0,00 |
| | | |
| | variazione al patrimonio netto | 555.908,03 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO | | Importo |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| I | Fondo di dotazione | 319.668,37 |
| II | Riserve | 77.840.420,22 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 3.521.622,05 |
| b | da capitale | 0,00 |
| c | da permessi di costruire | 697.114,63 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 73.045.991,42 |
| e | altre riserve indisponibili | 575.692,12 |
| III | risultato economico dell'esercizio | 36.214,29 |

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

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

| | Importo |
|-----------------------------------------------------------|------------------|
| fondo di dotazione | 0,00 |
| a riserva (da risultato economico di esercizi precedenti) | 36.214,29 |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | 0,00 |
| Totale | 36.214,29 |

Fondi per rischi e oneri

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

| | Importo |
|------------------------------------------------|-------------------|
| fondo per controversie | 16.000,00 |
| fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| fondo per manutenzione ciclica | 0,00 |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 299.302,30 |
| totale | 315.302,30 |

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 (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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 | 17.385.834,92 |
| (-) | Debiti da finanziamento | 11.238.633,66 |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | 0,00 |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | 0,00 |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | 0,00 |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | 0,00 |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | 0,00 |
| | RESIDUI PASSIVI = | 6.147.201,26 |

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. I risconti per contributi agli investimenti sono costituiti da entrate finalizzate a spese di investimento, cioè destinate a finanziare fattori economici durevoli.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 contributi agli investimenti per euro 4.355.567,11 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 595.463,92 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

I ratei passivi sono costi di competenza dell'esercizio che saranno contabilizzati nell'esercizio successivo; i risconti passivi sono ricavi la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nell'esercizio chiuso pur essendo di competenza degli esercizi successivi. L'importo al 1/1/2019 dei risconti passivi è stato ridotto di euro 191.627,83 quale quota annuale Risconto Acquedotto in concessione ad Hera per 30 anni.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) I criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) Le principali voci del conto del bilancio
- c) L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) Gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) L'elenco delle garanzie principali o 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione raccomanda l'Ente, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio di verificare e monitorare:

- Il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- L'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- L'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- Il rispetto del limite di indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- La gestione delle risorse umane e relativo costo;
- La gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- L'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- La qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- L'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- Il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- La mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le passività potenziali probabili.

L'ORGANO DI REVISIONE

(f.to) DOTT.SSA SUSANNA GIURIATTI – PRESIDENTE

(f.to) DOTT. DAVIDE CETTI

(f.to) DOTT.SSA ILDE BURATTI