



COMUNE DI TRESIGNANA

PROVINCIA DI FERRARA

PIAZZA ITALIA, 32 – 44039 – TRESIGNANA LOC. TRESIGALLO –

CF/P.IVA 02035700380 – PEC comune.tresignana@cert.comune.tresignana.fe.it



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di FERRARA

Relazione dell'organo di revisione

sullo schema di rendiconto

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA BARBARA RAMPINI

Sommario

| | |
|--|-----------|
| INTRODUZIONE | 5 |
| CONTO DEL BILANCIO | 6 |
| Premesse e verifiche | 6 |
| 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 | 17 |
| Risultato di amministrazione | 18 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 20 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 22 |
| Fondo anticipazione liquidità | 23 |
| Fondi spese e rischi futuri | 23 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 23 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 24 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 25 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 26 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 27 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 29 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 30 |
| CONTO ECONOMICO | 31 |
| STATO PATRIMONIALE | 32 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 35 |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 35 |
| CONCLUSIONI | 36 |

Comune di TRESIGNANA (FE)

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 26/05/2020

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, operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Tresignana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tresignana, li 26/05/2020

L'organo di revisione
Dott.ssa Barbara Rampini

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Barbara Rampini **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 30/09/2019;

- ◆ ricevuta in data 13/05/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 04/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale n. 3 del 14/01/2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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. 5 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 3 |
| | |
| | |

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Con L.R. n. 16 del 05/12/2018 è stato istituito a decorrere dal 1.1.2019 il comune di Tresignana, nato dalla fusione fra i comuni di Tresigallo e Formignana.

Con Decreto del Prefetto della Provincia di Ferrara prot. num. 72667/2018 del 19/12/2018 è stata nominata Commissario Prefettizio la Dott.ssa Adriana Sabato per la provvisoria amministrazione del nuovo ente ai sensi dell'art. 19 del R.D. 03/03/1934, n. 383.

Con il suddetto decreto al Commissario sono conferiti i poteri spettanti al sindaco, alla giunta e al consiglio comunale e che lo stesso viene incaricato della provvisoria gestione del nuovo comune ai sensi della legge n. 56/2014 fino alla elezione della nuova amministrazione in data 26/05/2019.

Il Comune di Tresignana registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..7065 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni terre e fiumi;
- è istituito a seguito di processo di fusione dei Comuni di Formignana e di Tresigallo;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti;
-

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

- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|
| RENDICONTO 2019 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata |
| Asilo nido | € 31.986,72 | € 101.168,22 | -€ 69.181,50 | 31,62% |
| Mense scolastiche | € 86.790,10 | € 190.525,24 | -€ 103.735,14 | 45,55% |
| Teatri, spettacoli e mostre | € 1.403,00 | € 7.304,37 | -€ 5.901,37 | 19,21% |
| Impianti sportivi | € 9.589,50 | € 45.300,00 | -€ 35.710,50 | 21,17% |
| Centro creativo | € 16.204,10 | € 23.403,00 | -€ 7.198,90 | 69,24% |
| Totali | € 145.973,42 | € 367.700,83 | -€ 221.727,41 | 39,70% |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

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) | € 1.672.447,26 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € 1.672.447,26 |

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.

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2019 |
|---|------------|----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 1.104.413,59 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 1.104.413,59 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 785.437,64 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 318.975,95 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 318.975,95 |
| | | |

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) | | € 2.648.255,00 | | | € 2.648.255,00 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 4.757.712,55 | € 3.375.107,00 | € 307.554,95 | € 3.682.661,95 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 1.080.181,12 | € 774.854,99 | € 58.175,94 | € 833.030,93 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 1.618.166,65 | € 505.807,30 | € 460.407,31 | € 966.214,61 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 7.456.060,32 | € 4.655.769,29 | € 826.138,20 | € 5.481.907,49 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 5.675.872,81 | € 3.789.627,58 | € 613.495,20 | € 4.403.122,78 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 596.710,57 | € 574.622,07 | € - | € 574.622,07 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € - | € - | € - | € - |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rrfinanziamenti)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 6.272.583,38 | € 4.364.249,65 | € 613.495,20 | € 4.977.744,85 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 1.183.476,94 | € 291.519,64 | € 212.643,00 | € 504.162,64 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € 259.182,15 | € 200.682,15 | € - | € 200.682,15 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 924.294,79 | € 90.837,49 | € 212.643,00 | € 303.480,49 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 2.584.303,01 | € 370.931,34 | € 225.870,85 | € 596.802,19 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € 1.000,00 | € 1.000,00 | € - | € 1.000,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € 171.770,93 | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € 259.182,15 | € 200.682,15 | € - | € 200.682,15 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 3.016.256,09 | € 572.613,49 | € 225.870,85 | € 798.484,34 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 3.016.256,09 | € 572.613,49 | € 225.870,85 | € 798.484,34 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 5.266.396,16 | € 1.564.460,34 | € 515.279,26 | € 2.079.739,60 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 5.266.396,16 | € 1.564.460,34 | € 515.279,26 | € 2.079.739,60 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | € 5.266.396,16 | € 1.564.460,34 | € 515.279,26 | € 2.079.739,60 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ 2.250.140,07 | -€ 991.846,85 | -€ 289.408,41 | -€ 1.281.255,26 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (I) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 1.211.793,38 | € 688.846,65 | € - | € 688.846,65 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 1.262.999,93 | € 686.666,59 | € 213,03 | € 686.879,62 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-P) | = | € 1.271.203,17 | -€ 898.829,30 | -€ 76.978,44 | € 1.672.447,26 |

Relazione dell'Organo di Revisione - R

9

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

L'ente non ha attivato anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Non sono stati superati termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.118.633,51

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 988.308,56 (W1 dell'allegato verifica equilibri), mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 615.018,38 (W3 dell'allegato verifica equilibri) come di seguito rappresentato:

| | |
|---|-------------------|
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 122.663,96 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 84.647,32 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 780.997,28 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 780.997,28 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | 165.978,90 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 615.018,38 |

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|----------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -€ 3.518,95 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 2.004.453,69 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.326.390,93 |
| SALDO FPV | € 678.062,76 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 74.290,51 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 212.659,74 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 138.369,23 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 3.518,95 |
| SALDO FPV | € 678.062,76 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 138.369,23 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 313.764,75 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 991.955,72 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 2.118.633,51 |

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 | € 3.878.113,07 | € 3.179.661,11 | € 3.375.107,00 | 106,1467522 |
| Titolo II | € 1.016.354,97 | € 1.617.698,76 | € 774.854,99 | 47,89859578 |
| Titolo III | € 947.360,75 | € 834.769,30 | € 505.807,30 | 60,59246549 |
| Titolo IV | € 1.111.999,24 | € 943.155,44 | € 370.931,34 | 39,32876006 |
| Titolo V | € 1.000,00 | € 1.000,00 | € 1.000,00 | 100 |

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 87.988,88 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 6.172.129,17 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 4.524.708,43 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 116.663,64 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 574.622,07 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 1.044.123,91 |
| 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 | (+) | 3.503,43 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 200.682,15 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 846.945,19 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | - |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 310.261,32 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.916.464,81 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 944.155,44 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 200.682,15 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 2.020.473,06 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 1.209.727,29 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 141.363,37 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 84.647,32 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 56.716,05 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 56.716,05 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 141.363,37 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | |
| Risorse vincolate nel bilancio | | |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 141.363,37 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 846.945,19 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 3.503,43 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 122.663,96 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 165.978,90 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 554.798,90 |

| Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate | | | | | | |
|---|---|-------------------------------|--|---|--|--|
| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) | | | | | | |
| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| 3852 | FONDO PASSIVITA' POTENZIALI PER RIMBORSI IMU CAPITOLO 3852 GIA' LIQUIDATE | 7000 | | | -7000 | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo contenzioso | | | | | | |
| | | 7000 | 0 | 0 | -7000 | 0 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| 5999 | FCDE C/CAPITALE | 0 | | | 68956,65 | 68956,65 |
| 6000 | FCDE | 525309,33 | | 94000 | 170431,9 | 789741,23 |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | |
| | | 525309,33 | 0 | 94000 | 239388,55 | 858697,88 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| 1400 | FONDO RINNOVI CONTRATTUALI | | | 27163,96 | | 27163,96 |
| | FONDO STRAORDINARIO NON UTILIZZATO DA APPLICARE AL FONDO MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI 2019 | 3652,51 | -3503,43 | 0 | -149,08 | 0 |
| | FONDO VENDITA CAPANNONE TERRITORIO FORMIGNANA PROCEDURA FALLIMENTARE IN ESSERE - SOMMA ACCANTONATA FRA GLI ALTRI ACCANTONAMENTI PER L'ANNO 2018 ORA INSERITA NEL FCDE | 68956,65 | | | -68956,65 | 0 |
| | ACCANTONAMENTO INDENNITA' RISULTATO SENZA VALUTAZIONE | | | | 2696,08 | 2696,08 |
| 6003 | FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO | | | 1500 | | 1500 |
| Totale Altri accantonamenti | | | | | | |
| | | 72609,16 | -3503,43 | 28663,96 | -66409,65 | 31360,04 |
| Totale | | | | | | |
| | | 604918,49 | -3503,43 | 122663,96 | 165978,9 | 890057,92 |

(*) 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.

| Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate | | | | | | | | | | | | |
|---|--|-----------------------------|--|--|--|--|---|---|---|--|---|---|
| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) | | | | | | | | | | | | |
| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui); | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 (non re-impegnati 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 | | | | | | | | | | | | |
| | somme vincolate derivanti da alienazione immobili anni precedenti ex art. 56-bis del Dll 69/13 da utilizzare per estinzione anticipata mutui | | estinzione anticipata mutui | 3600 | | | | | | | 0 | 3600 |
| 1261 | Proventi da concessioni su beni cimiteriali destinati sp. investimento | 8531 | costruzione loculi e ossari e manutenzione straordinaria cimiteri | 35715,91 | | 21375,86 | | | | | 21375,86 | 57091,77 |
| 2578 | proventi concessioni edilizie | | manutenzione straordinaria opere di urbanizzazione primaria e secondaria | | | 61271,46 | | | | | 61271,46 | 61271,46 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1) | | | | 39315,91 | | 82647,32 | 0 | 0 | 0 | | 82647,32 | 121963,23 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| 5250 | trasferimenti dallo Stato per Palazzo Pio | 8115 | acquisto e messa in sicurezza palazzo Pio | | | 2000 | | | | | 2000 | 2000 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | | 0 | | 2000 | 0 | 0 | 0 | | 2000 | 2000 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) | | | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale altri vincoli (I/5) | | | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | | 39315,91 | 0 | 84647,32 | 0 | 0 | 0 | | 84647,32 | 123963,23 |

| | | | |
|---|--|-----------------|------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | | 84647,32 | 123963,23 |

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | |
|---|-------------|--------------|
| | 2018 | 2019 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 87.988,88 | € 116.663,64 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 87.988,88 | € 113.950,13 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € 2.713,51 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - |

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | |
|--|----------------|----------------|
| | 2018 | 2019 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 1.816.464,81 | € 1.209.727,29 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € - | € 390.643,66 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | € 819.083,63 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 2.118.633,51, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 2648255,00 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1052009,05 | 5716547,28 | 6768556,33 |
| PAGAMENTI | (-) | 1128987,49 | 6615376,58 | 7744364,07 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1672447,26 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1672447,26 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1136996,21 | 2089648,59 | 3226644,80 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 259729,38 | 1194338,24 | 1454067,62 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 116663,64 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 1209727,29 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 2118633,51 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:

| | | | | |
|---|--|--|---|-------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/19 ⁽⁴⁾ | | | | 858697,88 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | |
| Fondo contezioso | | | | |
| Altri accantonamenti | | | | 31360,04 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 890057,92 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 121963,23 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 2000 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | |
| Altri vincoli | | | | |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 123963,23 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 1000,00 |
| | | | | |
| | | | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 1103612,36 |

b) Il risultato di amministrazione ha avuto la seguente evoluzione:

| Evoluzione del risultato d'amministrazione: | | |
|---|----------------|----------------|
| | 2018 | 2019 |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 1.305.720,47 | € 2.118.633,51 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | |
| Parte accantonata (B) | € 604.918,49 | € 890.057,92 |
| Parte vincolata (C) | € 319.094,34 | € 123.963,23 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 65.780,97 | € 1.000,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 315.926,67 | € 1.103.612,36 |

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) | | | | | | | | | | |
|--|--------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------|-------|--------------|-----------------------------------|
| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 | | | | | | | | | | |
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FU DE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 73.463,57 | € 73.463,57 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 3.503,43 | | € - | € - | € 3.503,43 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 171.016,78 | | | | | € - | € - | € - | € 171.016,78 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 65.780,97 | | | | | | | | | € 65.780,97 |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: 991.955,72

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.43 del 04/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 43 del 04/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|-------------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 2.263.295,77 | € 1.052.009,05 | € 1.136.996,21 | -€ 74.290,51 |
| Residui passivi | € 1.601.376,61 | € 1.128.987,49 | € 259.729,38 | -€ 212.659,74 |

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 | € 31.464,32 | € 65.529,55 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 42.826,19 | € 146.794,75 |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € 335,44 |
| MINORI RESIDUI | € 74.290,51 | € 212.659,74 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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 | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 | |
|---|----------------------------|------------|--------------|-------------|--------------|---|--------------------|--------------|
| IMU | Residui iniziali | € 9.866,85 | € 32.072,74 | € 72.886,53 | € 107.605,29 | € 389.755,51 | € 674.420,94 | € 621.346,64 |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | € 7.899,50 | € 898,93 | € 19.394,74 | € 35.810,03 | € 53.885,76 | | |
| | Percentuale di riscossione | 80% | 3% | 27% | 33% | 14% | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 2.451,85 | € 107.657,83 | € 58.411,12 | € 52.198,29 | € 121.222,88 | € 116.727,17 | € 15.114,04 |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | € 2.451,85 | € 105.132,24 | € 32.360,68 | € 51.629,70 | € 113.056,01 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100% | 98% | 55% | 99% | 93% | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |
| Proventi canoni depurazioni | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |

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, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

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

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto

2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 858.697,88

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 l'Ente non avendo beneficiato di anticipazione di liquidità non è tenuto ad accantonare importi.

Fondi spese e rischi futuri

L'ente non rileva situazioni tali da dover accantonare somme.

Fondo contenziosi

L'ente non ha contenzioso in essere pertanto non ritiene necessario accantonare somme a tale scopo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Le società partecipate non rilevano perdite di esercizio pertanto non risulta necessario l'accantonamento al fondo.

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) | € - |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.500,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 1.500,00 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 27.163,96 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | | | | |
|-----|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.307.572,29 | 1.946.473,06 | 638.900,77 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 10.706,00 | 74.000,00 | 63.294,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | - |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 6.044,35 | | - 6.044,35 |
| | TOTALE | 1.324.322,64 | 2.020.473,06 | 696.150,42 |
| | | | | |

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 (I dati relativi al penultimo anno precedente sono la somma dei dati da consuntivo 2017 dei comuni cessati di Tresigallo e Formignana):

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
|---|------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 4.168.923 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 97.889 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 982.728 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | 5.249.540 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 524.954 | |
| 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) | 197.196 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0 | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 327.758 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 197.196 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate | | 3,76% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾ | | |
|--|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 4.744.284,72 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 574.622,07 |
| 3) Altre variazioni per mutuo a tasso variabile | - | € 11.472,38 |
| 4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | = | € 4.158.190,27 |

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

| Anno | 2018 | 2019 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 5.340.888,65 | € 4.744.284,72 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | |
| Prestiti rimborsati (-) | € 596.603,93 | € 574.622,07 |
| Estinzioni anticipate (-) | | |
| Altre variazioni | | € 11.472,38 |
| Totale fine anno | € 4.744.284,72 | € 4.158.190,27 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 7.065,00 | 6.961,00 |
| Debito medio per abitante | 671,52 | 597,36 |

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

| Anno | 2018 | 2019 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 224.450,49 | € 197.196,41 |
| Quota capitale | € 596.603,93 | € 574.622,07 |
| Totale fine anno | € 821.054,42 | € 771.818,48 |

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha attivato, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 988.308,56
- W2* (equilibrio di bilancio): € 780.997,28
- W3* (equilibrio complessivo): € 615.018,38

* 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 | € 134.284,52 | € 24.996,00 | € 61.200,00 | € 621.346,64 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 134.284,52 | € 24.996,00 | € 61.200,00 | € 621.346,64 |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione **IMU – TASI – COSAP** è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 672.842,80 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 118.950,52 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 553.892,28 | 82,32% |
| Residui della competenza | € 120.528,66 | |
| Residui totali | € 674.420,94 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 621.346,64 | 92,13% |

In riferimento agli incassi relativi a Sanzioni del Codice della strada e per incassi relativi a concessioni edilizie e relative sanzioni l'ente specifica quanto segue:

- i Servizi di Polizia Municipale e SUEI –SUAP sono trasferiti all'Unione Terre e Fiumi della quale il Comune di Tresignana fa parte;
- le entrate vengono incassate e gestite direttamente dall'Unione che provvede ad accantonare il relativo Fondo crediti dubbia esigibilità nel proprio bilancio.
- Con deliberazione della Giunta Unione n. 75 del 12/12/2018 sono stati evidenziati a previsione gli importi vincolati e con determinazione del Comandante della Polizia Municipale n. 231/2019 sono stati determinati a consuntivo le destinazioni applicate nel rispetto dell'art. 208 del D.Lgs 285/1992 e del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono sostanzialmente pari a quelle del 2018 di Euro 126.958,25

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

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 99.016,83 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 80.252,32 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 18.764,51 | 18,95% |
| Residui della competenza | € 1.391,16 | |
| Residui totali | € 20.155,67 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 9.792,19 | 48,58% |

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 | € 1.099.022,08 | € 1.001.139,44 | -97.882,64 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 99.831,70 | € 103.714,13 | 3.882,43 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 1.759.994,38 | € 1.750.950,88 | -9.043,50 |
| 104 trasferimenti correnti | € 1.155.046,14 | € 1.190.760,92 | 35.714,78 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 224.450,49 | € 197.196,41 | -27.254,08 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 169.001,77 | € 98.936,35 | -70.065,42 |
| 110 altre spese correnti | € 195.288,55 | € 182.010,30 | -13.278,25 |
| TOTALE | € 4.702.635,11 | € 4.524.708,43 | -177.926,68 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, [e dall'art. 22 del D.L. 50/2017](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 sono sospesi per il quinquennio successivo alla data della fusione;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio (derivante dalla somma dei due Comuni fusi Tresigallo e Formignana) del triennio precedente la fusione e precisamente 2016/2018 che risulta di euro 1.499.203,78;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

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 2016/2018 | Media 2016/2018 | Media 2016/2018 | Comune di Tresignana rendiconto 2019 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------|---|
| | Comune di Tresigallo | Comune di Formignana | Totale Comuni fusi | |
| Spese macroaggregato 101 | 700.544,38 | 384.789,47 | € 1.085.343,84 | € 1.001.139,44 |
| Spese macroaggregato 103 | 16.544,14 | 3.033,33 | € 19.577,48 | € 12.371,63 |
| Irap macroaggregato 102 | 38.601,13 | 25.961,63 | € 64.562,76 | € 52.660,32 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: quota spese di personale Unione Terre e Fiumi (dato a preventivo e non a consuntivo) | 227.222,26 | 135.508,36 | € 362.730,62 | € 411.072,47 |
| Altre spese: convenzione di segreteria macroaggregato 109 | 27.658,37 | 78.708,79 | € 106.367,16 | € 50.495,36 |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | | | € 1.638.581,86 | € 1.527.739,22 |
| (-) Componenti escluse (B) | 110.096,05 | 29.282,03 | € 139.378,08 | € 103.141,12 |
| (-) Altre componenti escluse: | | | | |
| di cui rinnovi contrattuali | 25.328,01 | 16.027,46 | 41.355,47 | € 59.817,73 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | | | € 1.499.203,78 | € 1.424.598,10 |
| (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.

Il contratto decentrato integrativo è stato sottoscritto entro il 31.12.2019 e le relative somme risultano impegnate secondo il principio della competenza finanziaria..

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare il servizio di gestione della biblioteca comunale della Località Formignana ora gestito dalla Coop. Le pagine e il servizio di gestione dei cimiteri comunali ora gestito dalla partecipata GECIM, e ha sostenuto la spesa totale di €. 27.410,00 a favore di detta società partecipata.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, in data 30/12/2019 con deliberazione del C.C. n. 53, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

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:

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: €. 1.428.317,50

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è determinato per differenza tra le risorse acquisite attraverso i trasferimenti da altri enti o generate dall'esercizio dell'autonomia tributaria e tariffaria riconosciuta al Comune, da un lato, e gli oneri ed i costi sostenuti per il funzionamento della struttura comunale e per l'erogazione dei servizi, dall'altro è pari a €. 1.101.005,05.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.428.317,50 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 76.936,28 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Il risultato di esercizio depurato delle imposte ammonta a €. 1.360.572,83.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 6.000,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| | | |
|-----------|--------------|------|
| GECIM SRL | www.gecim.it | 5,00 |
|-----------|--------------|------|

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 pari a euro 750.242,39;

Altri accantonamenti si riferiscono a: 27.163,96 acc.to rinnovi contrattuali 1.500,00 acc.to indennità fine mandato, 2.696,08 acc.to indennità risultato senza valutazione.

Rettifiche di valore attività finanziarie 541.561,53 Rettifica da valutazione/svalutazione partecipate sulla base della variazione della quota di patrimonio netto.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo 65.864,99 pari ai Minori residui passivi dei titoli 1 e 7 da conto di bilancio.

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo 88.952,75 di cui 74.290,51 minori residui attivi da conto di bilancio 14.662,24 rimborsi di imposte e tasse correnti.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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:

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

| | 2019 |
|---|---------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 179,71 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 25.494.707,42 |
| - inventario dei beni immobili | 25.355.848,88 |
| - inventario dei beni mobili | 138.858,54 |

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 ha proceduto ad una rettifica per mancata rilevazione immobilizzazioni in corso 2018.

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

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 – Criterio del patrimonio netto.

| Denominazione | Indirizzo sito WEB | % Partec. | RISULTATI DI BILANCIO |
|----------------------|-----------------------|--------------|--|
| | | | Ultimo anno disponibile (Anno 2018) |
| BANCA POPOLARE ETICA | www.bancaetica.it | 0,0048 | 3.287.703,00 |
| CADF SPA | www.cadf.it | 6,66 | 2.980.617,00 |

| | | | |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------|------------|
| CLARA SPA | www.clarambiente.it | 3,25 | 56.909,00 |
| AREA IMPIANTI SPA | www.areaimpanti.it | 7,13 | 49.061,00 |
| DELTA 2000 SRL | www.deltaduemila.net | 1,32 | 6.088,00 |
| GECIM SRL | www.gecim.it | 5,00 | 163.112,00 |
| LEPIDA SPA | www.lepida.it | 0,0015 | 538.915,00 |
| DELTAWEB SPA | www.deltaweb.com | 6,66 (indiretta) | 447.002,00 |
| SIPRO SPA | www.siproferrara.com | 0,21 | 132.098,00 |
| ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA | www.acerferrara.it | 1,65 | 23.547,87 |

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 868.697,88 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed 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. Non sono stati stralciati crediti.

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

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.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

| VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO | | |
|---------------------------------------|--|----------------|
| +/- | risultato economico dell'esercizio | € 1.360.572,83 |
| | | |
| + | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | € 61.271,46 |
| | | |
| - | contributo permesso di costruire restituito | |
| | | |
| + | differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | € 540.561,53 |
| | | |
| | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale inizi | € 5.694.015,20 |
| | | |
| | variazione al patrimonio netto | € 7.656.421,02 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO | | Importo | |
|-------------------------|--|----------------|---------------|
| I | Fondo di dotazione | -€ | 8.529.713,98 |
| II | Riserve | € | 24.348.444,89 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € | 1.974.008,66 |
| b | da capitale | € | 4.776.685,01 |
| c | da permessi di costruire | € | 517.231,48 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 17.080.519,74 |
| e | altre riserve indisponibili | | |
| III | risultato economico dell'esercizio | € | 1.360.572,83 |

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 | | |
| | fondo perdite società partecipate | | |
| | fondo per manutenzione ciclica | | |
| | fondo per altre passività potenziali probabili | € | 29.860,04 |
| | totale | € | 29.860,04 |

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 | € | 5.612.257,89 |
| (-) | Debiti da finanziamento | € | 4.158.190,27 |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | | |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | | |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € | 1.454.067,62 |

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Ratei passivi relativi alla produttività del personale (FPV) per euro 116.663,64

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 11.746.983,18.

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.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA BARBARA RAMPINI

FIRMATO DIGITALMENTE