

Unione Dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Verbale n. 4 del 20 aprile 2020

L'anno 2020 il giorno venti del mese di aprile l'Organo di revisione economico-finanziaria, dopo aver esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 dell'Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fiorenzuola d'Arda, lì 20 aprile 2020

L'organo di revisione
Dott.ssa Letizia Ampollini

Provincia di Bologna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

Allegato al verbale n. 4 datato 20/04/2020 dell'Organo di revisione dell'Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia

Somma

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	13
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondi spese rischi futuri	17
SPESA IN CONTO CAPITALE	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
CONTO ECONOMICO	22
STATO PATRIMONIALE	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	29
CONCLUSIONI	30

Unione Dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

INTRODUZIONE

La sottoscritta Letizia Ampollini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 24/02/2020:

ricevuta in data 9 aprile 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 21 del 6 aprile 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. 30 del 02/10/2017.;

TENUTO CONTO CHE

◆ la sottoscritta, essendo stata nominata in data 24/02/2020, non ha potuto svolgere le verifiche e le attività propedeutiche alla redazione della presente relazione con riguardo alla gestione dell'esercizio 2019, che sono state invece svolte dal precedente organo di revisione; pertanto la sottoscritta, in questa sede, e per quanto riguarda la gestione dell'esercizio 2019, si avvale delle attività e delle verifiche effettuate dal precedente organo di revisione, che risultano essere state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 Tuel

◆ il controllo contabile risulta essere stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ risultano verificate la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti ;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 17
di cui variazioni di consiglio	n. 6
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 di Giunta art. 3, comma 5, D. Lgs. n. 118/2011	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	n. 8
di cui variazioni altri responsabili	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano 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

L'Unione dei Comuni, composta dai Comuni di Casalecchio di Reno, Monte San Pietro, Sasso Marconi, Valsamoggia e Zola Predosa ha una popolazione complessiva al 01.01.2019 di n.112.107 abitanti. L'organo di revisione precedente, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel 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), ed in particolare per vincoli attribuiti dall'ente per € 280.200 derivanti dai trasferimenti regionali per le gestioni associate;

- 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

- 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 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, 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;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di debiti fuori bilancio

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)	€ 1.884.288,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.884.288,62

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.322.684,30	€ 1.224.975,89	€ 1.884.288,62
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 56.208,13	€ 56.208,13	€ -

La cassa vincolata al 31.12.2018 è stata utilizzata nel corso del 2019.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 56.208,13	€ 56.208,13	€ 56.208,13
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 56.208,13	€ 56.208,13	€ 56.208,13
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 56.208,13
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 56.208,13	€ 56.208,13	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 56.208,13	€ 56.208,13	€ -

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:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.224.975,89			€ 1.224.975,89
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 21.425.003,99	€ 13.565.084,73	€ 2.906.407,82	€ 16.471.492,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.346.910,76	€ 353.437,76	€ 33.400,16	€ 386.837,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 23.771.914,75	€ 13.918.522,49	€ 2.939.807,98	€ 16.858.330,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 23.950.571,10	€ 13.422.313,59	€ 2.960.324,24	€ 16.382.637,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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 rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 23.950.571,10	€ 13.422.313,59	€ 2.960.324,24	€ 16.382.637,83
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 178.656,35	€ 496.208,90	-€ 20.516,26	€ 475.692,64
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)	-	€ 157.992,00	€ 157.992,00	€ -	€ 157.992,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 336.648,35	€ 338.216,90	-€ 20.516,26	€ 317.700,64
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.129.965,61	€ 76.348,75	€ 482.683,01	€ 559.031,76
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 157.992,00	€ 157.992,00	€ -	€ 157.992,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.287.957,61	€ 234.340,75	€ 482.683,01	€ 717.023,76
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)	=	€ 1.287.957,61	€ 234.340,75	€ 482.683,01	€ 717.023,76
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.436.814,23	€ 150.859,63	€ 234.229,78	€ 385.089,41
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.436.814,23	€ 150.859,63	€ 234.229,78	€ 385.089,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.436.814,23	€ 150.859,63	€ 234.229,78	€ 385.089,41
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 148.856,62	€ 83.481,12	€ 248.453,23	€ 331.934,35
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.746.208,13	€ 1.255.593,63	€ 56.208,13	€ 1.311.801,76
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.762.720,51	€ 1.234.203,52	€ 67.920,50	€ 1.302.124,02
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 722.958,54	€ 443.088,13	€ 216.224,60	€ 1.884.288,62

* Trattasi di quota di rimborso annua
** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività dei 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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 905.556,28

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 0, come l'equilibrio complessivo, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	905.556,28
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)	25.596,50
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	879.959,78
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	0
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	0
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	0
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	0

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*	€ 210.102,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 559.588,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 449.196,88
SALDO FPV	€ 110.391,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.124,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 13.594,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 57.574,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 45.104,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 210.102,00
SALDO FPV	€ 110.391,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 45.104,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 585.062,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 276.520,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.227.181,38

*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	€ -	€ -	€ -	0
Titolo II	€ 17.563.903,29	€ 17.588.063,44	€ 13.565.084,73	77,13
Titolo III	€ 2.284.368,45	€ 670.638,65	€ 353.437,76	52,70
Titolo IV	€ 371.457,78	€ 363.457,78	€ 76.348,75	21,01
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

Gli scostamenti più significativi si registrano, per quanto riguarda l'accertamento, sulle entrate del titolo III mentre per quanto riguarda la capacità di riscossione, sulle entrate del titolo II e III; tali differenze sono imputabili principalmente ai trasferimenti da altre amministrazioni comunali e agli incassi delle sanzioni da Codice della strada: in particolare si segnala per quanto riguarda la gestione degli incassi delle sanzioni del Codice della Strada, che l'Ente riscuote per conto dei Comuni partecipanti al Corpo Unico di Polizia Locale e che riversa tali sanzioni ai Comuni in base al principio della territorialità. Tutto l'aspetto relativo alla gestione dei mancati incassi resta in capo al singolo Comune, e pertanto l'Unione non resta incisa finanziariamente da tale gestione.

Nel 2019, l'Organo di revisione precedente, 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.

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:

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	(+)	161.240,19
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	18.258.702,09
<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	(-)	17.312.688,90
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	375.874,00
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	(-)	
<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)		731.379,38
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	(+)	250.593,66
<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	(-)	157.992,00
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)		823.981,04
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	25.596,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	798.384,54
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		0,00

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	334.469,17
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	398.348,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	363.457,78
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	(+)	157.992,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.099.368,97
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	73.322,88
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)		81.575,24
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	81.575,24
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) 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)		905.556,28
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019		25.596,50
Risorse vincolate nel bilancio		879.959,78
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		823.981,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	250.593,66
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	25.596,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	879.959,78
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		332.168,90

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		40.599,97	40.599,97
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		783.381,07	987.638,14
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)		823.981,04	1.028.238,11
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

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 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	
				Totale	85.141,88	1.186.797,92	1.099.368,97	73.322,88	-	96.247,95
					Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
					Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)				96.247,95	

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 161.240,19	€ 375.874,00
FPV di parte capitale	€ 398.348,14	€ 73.322,88
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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	€ 201.131,64	€ 161.240,19	€ 375.874,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 120.044,99	€ 158.314,25	€ 375.874,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 81.086,65	€ 2.925,94	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 709.971,96	€ 398.348,14	€ 73.322,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 347.971,23	€ 371.641,76	€ 63.828,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 362.000,73	€ 26.706,38	€ 9.494,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.227.181,38, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.224.975,89
RISCOSSIONI	(+)	3.478.699,12	15.250.464,87	18.729.163,99
PAGAMENTI	(-)	3.262.474,52	14.807.376,74	18.069.851,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.884.288,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.884.288,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.246.065,65	4.628.417,03	5.874.482,68
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.220.989,88	4.861.403,16	6.082.393,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			375.874,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			73.322,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			1.227.181,38

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)	€ 877.685,87	€ 861.583,79	€ 1.227.181,38
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 148.942,25	€ 128.491,64	€ 61.115,15
Parte vincolata (C)	€ 483.511,59	€ 596.370,10	€ 1.028.238,11
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 179.348,17	€ 85.141,88	€ 96.247,95
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 65.883,86	€ 51.580,17	€ 41.580,17

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 2018 (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
			FC/DE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Transfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 102.972,99		€ -	€ -	€ 102.972,99					
Utilizzo parte vincolata	€ 411.620,67					€ -	€ -	€ -	€ 411.620,67	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 70.469,17									€ 70.469,17
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 51.580,17	€ -	€ -	€ 25.518,65	€ -	€ -	€ -	€ 184.749,43	€ 14.672,71
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:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel.

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.U. n. 17 del 23/03/2020 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.U. n. 17 del 23.03.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi / pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.737.234,77	€ 3.478.699,12	€ 1.246.065,65	-€ 12.470,00
Residui passivi	€ 4.541.038,54	€ 3.262.474,52	€ 1.220.989,88	-€ 57.574,14

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	€ 12.825,94	€ 29.620,31
Gestione corrente vincolata	€ 768,56	€ 12.022,30
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 15.931,53
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 13.594,50	€ 57.574,14

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 insussistenza o inesigibilità è stato adeguatamente motivato indicando le ragioni che hanno condotto all'eliminazione dei crediti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Unione non ha entrate proprie sottoposte ad aleatorietà della riscossione pertanto non si è proceduto al calcolo e all'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondi spese rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 24.507,00, 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 24.507,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- euro 14.507,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

- Euro 10.000,00 accantonati in sede di determinazione avanzo al 31/12/2019

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene di poterne confermare l'importo alla luce della situazione dei contenziosi in atto, come compiutamente illustrati dall'incaricato dell'area legale.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 36.608,15 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	692.462,70	523.976,20	- 168.486,50
203	Contributi agli investimenti	659.766,58	575.392,77	- 84.373,81
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	1.352.229,28	1.099.368,97	- 252.860,31

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 non ha indebitamento.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo nel rispetto delle disposizioni i 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): € 905.556,28
- W2* (equilibrio di bilancio): ... 0
- W3* (equilibrio complessivo): €... 0

* 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

per quanto riguarda le entrate dell'Ente si rileva quanto segue:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 142, e art. 208 D.Lgs. 285/92)

Dal 2018 sono state conferite le funzioni relative alle polizia locale come da convenzione tra l'Unione dei comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia e i comuni di Casalecchio di Reno, Monte San Pietro, Sasso Marconi, Valsamoggia e Zola Predosa per la gestione associata di servizi e attività di polizia locale e la costituzione di un corpo di polizia locale unico tra i comuni di Casalecchio di Reno, Monte San Pietro e Zola Predosa è stato approvato con deliberazione di consiglio n. 1 del 12/02/2018.

Ne deriva che nel corso del 2019 sono state incassate dall'Unione le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D. Lgs. 285/92) che, in base al principio di territorialità della sanzione elevata, sono state riversate ai comuni competenti, di norma mensilmente.

Spetta ad ogni singolo ente l'assolvimento degli obblighi previsti dall'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, così come determinato dal Comune di Casalecchio di Reno con deliberazione n. 142 del 28/12/2018, dal Comune di Monte San Pietro con deliberazione n. 107 del 6/12/2018 e dal Comune di Zola Predosa con deliberazione n. 129 del 19/12/2018, oltre alla gestione degli importi a residuo e all'accantonamento a titolo di fondo crediti in ragione dell'incertezza della riscossione.

Le somme accertate nell'esercizio sono le seguenti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	
	2019
accertamento	€ 502.512,15
riscossione	€ 199.808,76
%riscossione	39,76

Si rimanda al commento fornito in occasione dell'analisi della capacità di riscossione delle entrate.

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	€ 1.714.482,27	€ 3.428.092,09	1.713.609,82
102 imposte e tasse a carico ente	€ 188.469,25	€ 238.702,55	50.233,30
103 acquisto beni e servizi	€ 1.327.090,98	€ 1.845.287,03	518.196,05
104 trasferimenti correnti	€ 11.009.686,06	€ 11.508.619,16	498.933,10
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.201.617,34	€ 234.290,97	-967.326,37
110 altre spese correnti	€ 59.533,13	€ 57.697,10	-1.836,03
TOTALE	€ 15.500.879,03	€ 17.312.688,90	1.811.809,87

L'Organo di Revisione ha verificato che l'aumento delle spese per il personale che si è verificato nel 2019 rispetto al 2018 è avvenuto a causa del trasferimento di personale con decorrenza 01/01/2019, in precedenza in comando, dai rispettivi enti di appartenenza in particolare con riferimento al Corpo Unico di Polizia Locale.

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, per il nostro Ente pari ad euro 332.086,10;
- 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 in quanto la spesa di personale dell'Unione è interamente ripartita tra i Comuni che ne fanno parte i quali ne tengono conto nel verificare il rispetto dei limiti imposti dalla normativa vigente;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016. I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art. 3 comma 6 D.L. 90/2014).

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo indeterminato previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge per i motivi sopra indicati.

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo determinato previsti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2009	LIMITE (100%)*	2019
TD, <u>co.co.co.</u> , convenzioni	332.086,10	332.086,10	137.767,00

* Solo se in regola con i limiti di spesa del personale. In caso contrario il limite scende al 50%

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di consiglio n. 25 del 28/10/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

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

	CONTO ECONOMICO	2019	2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	€ 0,00	€ 0,00
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 17.944.610,51	€ 16.166.402,54
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 17.588.063,44	€ 15.428.797,02
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 72.089,29	€ 52.339,29
c	Contributi agli investimenti	€ 284.457,78	€ 685.266,23
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 85.814,86	€ 83.652,89
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 0,00	€ 0,00
b	Ricavi della vendita di beni	€ 0,00	€ 0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 85.814,86	€ 83.652,89
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	€ 550.858,28	€ 55.879,78
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 18.581.283,65	€ 16.305.935,21
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 64.726,79	€ 6.576,94
10	Prestazioni di servizi	€ 1.716.445,92	€ 1.223.481,97
11	Utilizzo beni di terzi	€ 53.629,35	€ 50.701,10
12	Trasferimenti e contributi	€ 12.084.011,93	€ 11.669.452,64
a	Trasferimenti correnti	€ 11.508.619,16	€ 11.009.686,06
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 575.392,77	€ 647.936,58
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00	€ 11.830,00
13	Personale	€ 3.552.043,20	€ 1.715.446,16
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 297.093,97	€ 267.537,33
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 86.273,62	€ 61.811,66
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 210.820,35	€ 205.725,67
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 0,00	€ 0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 35.596,50	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 270.215,73	€ 1.223.379,38
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 18.073.763,39	€ 16.156.575,52
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 507.520,26	€ 149.359,69
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 0,04	€ 0,04
	Totale proventi finanziari	€ 0,04	€ 0,04
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
a	Interessi passivi	€ 0,00	€ 0,00
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	€ 0,04	€ 0,04
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ 31,18	€ 673,18
23	Svalutazioni	€ 527,10	€ 0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-€ 495,92	€ 673,18
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	€ 158.694,19	€ 56.913,66
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 158.694,19	€ 56.913,66
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00
	Totale proventi straordinari	€ 158.694,19	€ 56.913,66
25	Oneri straordinari	€ 13.594,50	€ 21.029,14
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 13.594,50	€ 21.029,14
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri straordinari	€ 13.594,50	€ 21.029,14
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 145.099,69	€ 35.884,52
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 652.124,07	€ 185.917,43
26	Imposte (*)	€ 243.242,10	€ 182.858,16
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 408.881,97	€ 3.059,27

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

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

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dai seguenti elementi: incremento dei ricavi e dei proventi diversi, riduzione degli oneri diversi di gestione

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 507.024,38 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 356.991,47 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non ci sono proventi da partecipazione.

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

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
0,00	267.537,33	297.093,97

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a sopravvenienze attive (€ 104.097,49) e insussistenze del passivo (€ 54.596,70).

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:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

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
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 68.587,43	€ 85.734,29
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 230.420,39	€ 155.432,20
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 259.933,77	€ 396.356,24
9	Altre	€ 46.086,66	€ 49.148,04
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 605.028,25	€ 686.670,77
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
1.1	Terreni	€ 0,00	€ 0,00
1.2	Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00
1.3	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 366.898,02	€ 355.933,75
2.1	Terreni	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 34.247,96	€ 36.150,62
2.5	Mezzi di trasporto	€ 40,56	€ 54,08
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 332.609,50	€ 319.729,05
2.7	Mobili e arredi	€ 0,00	€ 0,00
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.09	Altri beni materiali	€ 0,00	€ 0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 445.837,81	€ 151.254,77
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 812.735,83	€ 507.188,52
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	€ 54.277,26	€ 54.773,18
a	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 4.277,26	€ 4.773,18
c	<i>altri soggetti</i>	€ 50.000,00	€ 50.000,00
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 54.277,26	€ 54.773,18
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 1.472.041,34	€ 1.248.632,47

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	€ 0,00	€ 0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
b	Altri crediti da tributi	€ 0,00	€ 0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 5.539.836,70	€ 4.619.608,83
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 5.466.597,07	€ 4.553.480,22
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 8.000,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri soggetti	€ 73.239,63	€ 58.128,61
3	Verso clienti ed utenti	€ 0,00	€ 1.871,42
4	Altri Crediti	€ 28.800,41	€ 106.359,59
a	verso l'erario	€ 0,00	€ 0,00
b	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00
c	altri	€ 28.800,41	€ 106.359,59
	Totale crediti	€ 5.568.637,11	€ 4.727.839,84
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	€ 1.884.288,62	€ 1.224.975,89
a	Istituto tesoriere	€ 1.884.288,62	€ 1.224.975,89
b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 305.845,57	€ 9.394,93
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 2.190.134,19	€ 1.234.370,82
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 7.758.771,30	€ 5.962.210,66
	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)	€ 9.230.812,64	€ 7.210.843,13

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 726.199,40	€ 726.199,40
II	Riserve	€ 1.549.765,45	€ 1.546.706,18
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 650.090,65	€ 658.668,83
b	da capitale	€ 482.103,60	€ 482.103,60
c	da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 366.898,02	€ 355.933,75
e	altre riserve indisponibili	€ 50.673,18	€ 50.000,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 408.881,97	€ 3.059,27
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 2.684.846,82	€ 2.275.964,85
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 61.115,15	€ 128.491,64
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 61.115,15	€ 128.491,64
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	€ 0,00	€ 0,00
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 0,00	€ 0,00
2	Debiti verso fornitori	€ 904.035,13	€ 466.109,19
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 3.851.695,91	€ 2.573.345,47
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 1.358.827,48	€ 194.130,25
c	imprese controllate	€ 2.459.785,72	€ 2.363.301,22
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 33.082,71	€ 15.914,00
5	Altri debiti	€ 1.326.662,00	€ 1.501.583,87
a	tributari	€ 54.073,87	€ 151.493,85
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 5.731,14	€ 5.269,63
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 1.266.856,99	€ 1.344.820,39
TOTALE DEBITI (D)		€ 6.082.393,04	€ 4.541.038,53
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	€ 238.529,06	€ 108.330,25
II	Risconti passivi	€ 163.928,57	€ 157.017,86
1	Contributi agli investimenti	€ 163.928,57	€ 157.017,86
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 163.928,57	€ 157.017,86
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 402.457,63	€ 265.348,11
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 9.230.812,64	€ 7.210.843,13
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	€ 210.667,82	€ 451.258,08
2)	beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 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	€ 0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 210.667,82	€ 451.258,08

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali e immateriali iscritte nello stato patrimoniale l'Organo di Revisione ha rilevato che:

- che allo stato attuale sono in corso le procedure di aggiornamento degli inventari e che pertanto i valori riportati nello stato patrimoniale non sono confrontabili con quanto riportato nell'inventario.
- L'ente non ha ancora terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2
- L'ente non è dotato di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono schede e dettagli a compilazione manuale che sono serviti per la compilazione dello stato patrimoniale.
- L'Organo di revisione ha ricevuto comunicazione che l'ente ha in corso 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.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	5.568.637,11
(+)	FCDE economica		
(+)	Depositi postali	€	305.845,57
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	5.874.482,68

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	726.199,40
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	650.090,65
b	da capitale	€	482.103,60
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	366.898,02
e	altre riserve indisponibili	€	50.673,18
III	risultato economico dell'esercizio	€	408.881,97

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

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	€	24.507,00
fondo per rinnovi contrattuali	€	36.608,15
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili		
totale	€	61.115,15

Debiti

E' stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

(+)	Debiti	€	6.082.393,04
(-)	Debiti da finanziamento		
(-)	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 =	€	6.082.393,04

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.

Nella voce risconti passivi sono rilevati contributi agli investimenti per euro 163.928,57 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 72.089,29 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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.

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

L'Organo di Revisione vuole sottolineare l' irregolarità rilevata in ordine al mancato aggiornamento del libro degli inventari dei beni patrimoniali, il quale riveste elevata importanza ai fini di una corretta compilazione dello Stato Patrimoniale e d'altra parte consente di avere una precisa elencazione dei beni patrimoniali a disposizione dell'Ente oltre a consentire un' adeguata valutazione dei beni stessi. Pertanto il revisore sollecita l'Ente a provvedere tempestivamente al detto aggiornamento, anche attraverso idonee procedure informatiche.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione (salvo le eccezioni rilevate nel paragrafo precedente) e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LETIZIA AMPOLLINI