

UNIONE RENO GALLIERA

Città Metropolitana di Bologna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA MONICA FONTI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa: Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	19
Risultato di amministrazione.....	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	26
Fondi spese e rischi futuri.....	26
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	30
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
CONTO ECONOMICO	34
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	37
CONCLUSIONI	37

Unione Reno Galliera

Organo di revisione

Verbale n. 68 del 22/04/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Montegridolfo, lì 22/04/2020

L'organo di revisione
(Dr.ssa Monica Fonti)

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dr.ssa Monica Fonti, nominata Revisore dei Conti dell'Unione Reno Galliera con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 35 del 28/09/2017, per il periodo dal 28/09/2017 al 27/09/2021;

- ◆ ricevuta in data 15/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta Unione n. 37 del 07/04/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 17/03/2016 e successivamente modificato con deliberazione del Consiglio Unione n. 9 del 22/09/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

ATTO	DATA ATTO	OGGETTO
DELC016	09/04/2019	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021. (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)
DELC031	26/06/2019	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2019. AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000
DELC035	12/08/2019	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021. (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)
DELC042	26/09/2019	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021. (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)
DELG007	08/02/2019	ESERCIZIO PROVVISORIO. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267)
DELG010	08/02/2019	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000)

DELG012	08/02/2019	ESERCIZIO PROVVISORIO. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267)
DELG014	08/02/2019	ESERCIZIO PROVVISORIO. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267)
DELG017	29/01/2019	ESERCIZIO PROVVISORIO. DETERMINAZIONE DEL RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018. E VARIAZIONE DI BILANCIO (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. A) DEL D.LGS. N. 267/2000)
DELG027	19/02/2019	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000)
DELG052	23/04/2019	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000).
DELG056	07/05/2019	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA AI SENSI DEGLI ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267
DELG057	07/05/2019	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000)
DELG073	04/06/2019	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)
DELG074	04/06/2019	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000)
DELG078	25/06/2019	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000)
DELG086	30/07/2019	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000)
DELG088	30/07/2019	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA AI SENSI DEGLI ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267
DELG092	27/08/2019	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000)
DELG098	24/09/2019	UTILIZZO FONDO DI INNOVAZIONE PER ESTENSIONE AI COMUNI DEL SOFTWARE DI GESTIONE DI GARE E APPALTI IN USO ALLA CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA DELL'UNIONE RENO GALLIERA.
DELG101	01/10/2019	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA AI SENSI DEGLI ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267
DELG103	08/10/2019	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA AI SENSI DEGLI ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267
DELG112	29/10/2019	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A)
DELG129	03/12/2019	VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART 175, COMMA 4 RELATIVAMENTE ALLE VARIAZIONI EFFETTUATE DOPO IL 30/11/2019 PREVISTE DELL'ART. 175, COMMA 3, LETTERA A) DEL D.LGS 267/2000.
DELG138	17/12/2019	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA AI SENSI DEGLI ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267
DELG029	26/02/2019	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2018. EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011

FIND010	10/03/2020	RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019 DI COMPETENZA DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI FINI DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE 2019
DELC052	28/11/2019	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021. (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)
DELG026	25/02/2020	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2019 (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011)
DELG131	10/12/2019	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000)
DELG132	10/12/2019	MIGRAZIONE DEL DATACENTER DELL'UNIONE RENO GALLIERA PRESSO LEPIDA S.C.P.A. – APPROVAZIONE PROGETTO E UTILIZZO DEL FONDO DI INNOVAZIONE

- ◆ 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

L'Unione Reno Galliera registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 74.402 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente non ha provveduto alla 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"*, modalità non obbligatoria ma che si consiglia di attivare per il futuro;

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi

dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, in quanto fattispecie che non ricorre;

- 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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, sottoscritto in originale e conservati agli atti dell'Ufficio Finanziario:

VECCHI MANOLA	Economo ed Agente Contabile	Riscuotitore diritti di segreteria, stampati Suap e Cosap
NARDI ANNA	Agente Contabile	Riscuotitore diritti di segreteria, stampati Suap e Cosap
DI MARIO GIUSI	Agente Contabile	Riscuotitore diritti di segreteria, stampati Suap e Cosap
NASUTO MICHELA	Agente Contabile	Riscuotitore diritti di segreteria, stampati Suap e Cosap
BORGATTI GRAZIA	Agente Contabile	Riscuotitore contravvenzioni Polizia Municipale
BUSSO GRABRIELLA	Agente Contabile	Riscuotitore contravvenzioni Polizia Municipale
PEDRIALI RAFFAELLA	Agente Contabile	Riscuotitore contravvenzioni Polizia Municipale
POLGA TANIA	Agente Contabile	Riscuotitore contravvenzioni Polizia Municipale
CASETTI MASSIMO	Agente Contabile	Riscuotitore contravvenzioni Polizia Municipale
STRACCIARI FEDERICO	Agente Contabile	Riscuotitore contravvenzioni Polizia Municipale
TASSINARI IRENE	Agente Contabile	Riscuotitore contravvenzioni Polizia Municipale
ANTOLINI GRETA	Agente Contabile	Riscuotitore Servizio Area alla Persona
CASELLI CONCETTA	Agente Contabile	Riscuotitore Servizio Area alla Persona
DURANTI ORESTE	Agente Contabile	Riscuotitore Servizio Area alla Persona
GRIGATTI LUISA	Agente Contabile	Riscuotitore Servizio Area alla Persona
TADDIA LUCIANO	Agente Contabile	Riscuotitore Servizio Area alla Persona
CHIESSI SARA	Agente Contabile	Riscuotitore Servizio Area alla Persona

TASINI FRANCA	Agente Contabile	Riscuotitore Servizio Area alla Persona
TOLOMELLI PAOLA	Agente Contabile	Riscuotitore Servizio Area alla Persona
ZANARINI DANIELA	Agente Contabile	Riscuotitore Servizio Area
BERTI NARA	Consegnatario dei beni	Beni mobili Servizio Attività Generali
BORSARI SERENA	Consegnatario dei beni	Beni mobili servizio Ced
DI BELLA ALBERTO	Consegnatario dei beni	Beni mobili Servizio Personale
GALLONI MASSIMILIANO	Consegnatario dei beni	Beni mobili Servizio Polizia Municipale
PERITORE ANTONIO	Consegnatario dei beni	Beni mobili Servizio Urbanistica
DEL MUGNAIO ANNA	Consegnatario dei beni	Beni mobili Servizio Area alla Persona
AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE	Agente della Riscossione	Incassi dell'Ente di sanzioni al Codice della strada
UNICREDIT SPA	Tesoriere dell'Ente	Mansioni di Tesoreria
PEZZOLI CLAUDIO	Presidente dell'Ente	Agente contabile consegnatario di azioni e quote di rappresentanza
VECCHI DANIELA	Agente Contabile	Riscuotitore Servizio Area alla Persona
RISCOSSIONE SICILIA SPA	Agente della Riscossione	Incassi dell'Ente di sanzioni al Codice della strada

allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, come da determinazione del Servizio Finanziario n. 12 del 03/04/2020 "Conti della gestione degli agenti contabili per l'esercizio 2019. Parificazione", demandando a successivo atto la parificazione dell'agente contabile Unicredit S.p.A. la cui resa del conto non risulta corretta e per la quale sono state richieste le necessarie rettifiche;

- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso del 2019 non si sono riscontrati debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riscontrate segnalazioni relative a debiti fuori bilancio;
- 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.

La copertura dei servizi a domanda individuale è stata pari al 49,21%.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Trasporto Anziani	€ 78.518,98	€ 266.121,39	-€ 187.602,41	29,50%
Pasti Anziani	€ 14.484,62	€ 17.943,57	-€ 3.458,95	80,72%
Asilo Nido	€ 2.005.307,80	€ 4.405.831,54	-€ 2.400.523,74	45,51%
Trasporto scolastico	€ 250.232,12	€ 797.418,24	-€ 547.186,12	31,38%
Servizi Parascolastici	€ 573.738,97	€ 764.533,38	-€ 190.794,41	75,04%
Refezione Scolastica	€ 383.269,46	€ 466.017,42	-€ 82.747,96	82,24%
Totali	€ 3.305.551,95	€ 6.717.865,54	-€ 3.412.313,59	49,21%

Le tariffe dei servizi pubblici a domanda individuale sono state deliberate con i seguenti atti:

Oggetto	Provvedimento		
	Organo	Numero	Data
Tariffe servizi alla persona e servizi a domanda individuale	Giunta	131	27/12/2018
		1	8/1/2019
Tasso di copertura dei servizi a domanda individuale	Giunta	3	15/1/2019

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)	€ 2.287.845,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 2.287.845,88

Di cui € 2.825.664,08 fondo cassa vincolata, così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	2.287.845,88
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	984.564,55
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	1.841.099,53
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	2.825.664,08

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019, che nel corso dell'anno ha avuto la seguente evoluzione:

DESCRIZIONE	IMPORTO
A) Fondo cassa vincolato al 1/1/2019	4.670.089,44
B) Incassi vincolati (come da reversali)	2.891.357,24
C) Pagamenti vincolati (come da mandati)	4.735.782,60
D) Fondo cassa vincolato di diritto	2.825.664,08
E) Utilizzo fondi vincolati per spese correnti (-)	7.633.367,86
F) Reintegro fondi vincolati per spese correnti (+)	5.792.268,33
G) Totale fondi vincolati in cassa al 31/12/2019 (d-e+f)	984.564,55
H) Quota non reintegrata	- 1.841.099,53
I) Totale quota vincolata al 31/12/2019 (g+h)	2.825.664,08

Durante l'esercizio i fondi vincolati sono stati movimentati secondo il seguente andamento, con una situazione di fondo cassa finale pari a €. 984.564,55. L'ente ha utilizzato in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione. Al 31 dicembre non è stato possibile reintegrare completamente i fondi vincolati.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	7.083.873,00	6.740.000,00	6.789.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	5.746.017,00	1.366.632,14	5.567.894,44
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	-	-	-
Utilizzo medio dell'anticipazione	-	-	-
Utilizzo massimo dell'anticipazione	-	-	-
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	-	-	-
Entità anticipazione non restituita al 31/12	-	-	-
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	-	-	-

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)		€ -			€ 4.517.639,84
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 16.213.608,34	€ 6.091.618,65	€ 22.305.226,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 4.746.023,35	€ 1.859.414,18	€ 6.605.437,53
<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)	=	€ -	€ 20.959.631,69	€ 7.951.032,83	€ 28.910.664,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 22.084.275,55	€ 4.678.640,29	€ 26.762.915,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 20.000,00	€ 28.865,00	€ 48.865,00
<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)	=	€ -	€ 22.104.275,55	€ 4.707.505,29	€ 26.811.780,84
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ 1.144.643,86	€ 3.243.527,54	€ 2.098.883,68
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -	€ 1.144.643,86	€ 3.243.527,54	€ 2.098.883,68
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 168.532,79	€ 53.109,12	€ 221.641,91
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ 168.532,79	€ 353.109,12	€ 521.641,91
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)	=	€ -	€ 168.532,79	€ 353.109,12	€ 521.641,91
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 4.694.079,74	€ 235.567,06	€ 4.929.646,80
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ -	€ 4.694.079,74	€ 235.567,06	€ 4.929.646,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ -	€ 4.694.079,74	€ 235.567,06	€ 4.929.646,80
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	€ 4.525.546,95	€ 117.542,06	€ 4.408.004,89
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	+	€ -	€ 10.540.847,61	€ 5.793,80	€ 10.546.641,41
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 10.169.230,36	€ 298.083,80	€ 10.467.314,16
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ -	€ 5.298.573,56	€ 3.068.779,60	€ 2.287.845,88

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

L'ente non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., ai sensi del D.L. n. 35/2013. L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 183 del corso dell'esercizio.

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.

L'indice annuale di tempestività dei pagamenti 2019 è pari a -8 mentre l'ammontare complessivo dei debiti al 31/12/2019 è pari ad €. 187.151,93, con n. 34 ditte creditrici. I dati sono stati regolarmente pubblicati nella relativa Sezione Pagamenti dell'Amministrazione all'interno di Amministrazione Trasparente.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 5.037.169,20, al lordo dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.815.875,16 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 625.885,01 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.037.169,25
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	806.981,75
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.414.312,34
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.815.875,16

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.815.875,16
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.189.990,15
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	625.885,01

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*	€ 557.361,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.367.977,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.831.353,02
SALDO FPV	€ 1.536.624,30
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 686.278,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 231.068,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 455.209,53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 557.361,78
SALDO FPV	€ 1.536.624,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 455.209,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.943.183,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 9.650.101,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 14.232.060,98

*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	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo II	€ 23.746.202,31	€ 22.936.971,79	€ 16.213.608,34	70,69
Titolo III	€ 8.923.824,58	€ 8.765.647,97	€ 4.746.023,35	54,14
Titolo IV	€ 4.931.188,89	€ 4.931.188,90	€ 168.532,79	3,42
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.578.939,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	31.702.619,76
<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	(-)	29.328.140,01
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.454.795,15
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	(-)	48.865,00
<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)		2.449.758,73
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	(+)	2.585.520,01

<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	(+)	20.000,00
<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	(-)	24.713,59
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)		5.030.565,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	806.981,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.409.591,03
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.813.992,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.189.990,15
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		624.002,22
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	357.663,16
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.789.038,19
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.242.588,90
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	(-)	20.000,00
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	(+)	24.713,59
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.010.841,87

U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.376.557,87
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)		6.604,10
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.721,31
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.882,79
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.882,79
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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)		5.037.169,25
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		806.981,75
Risorse vincolate nel bilancio		2.414.312,34
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.815.875,16
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.189.990,15
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		625.885,01

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		5.030.565,15
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.585.520,01
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	806.981,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	1.189.990,15

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	2.409.591,03
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	1.961.517,79

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio - lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

ALLEGATO A/1 - 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 - ³)	Risorse accantonate e stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ³)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0,00

Fondo contenzioso		32.813,00	0,00	0,00	0,00	32.813,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso		32.813,00	0,00	0,00	0,00	32.813,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
Cap.995110/1031	FCDE SERVIZI GENERALI	8.017.750,32	-1.033.800,00	806.981,75	918.141,66	8.709.073,73
Cap.9952/1031	FCDE SERVIZI ALLA PERSONA	926.243,93	-218.619,70		263.064,49	970.688,72
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		8.943.994,25	-1.252.419,70	806.981,75	1.181.206,15	9.679.762,45
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⁾						
	Fondo attività Potenziali - pregresse fornitori senza esito	22.557,32			8.784,00	31.341,32
Totale Altri accantonamenti		22.557,32	0,00	0,00	8.784,00	31.341,32
Totale		8.999.364,57	-1.252.419,70	806.981,75	1.189.990,15	9.743.916,77

L'elenco analitico delle spese vincolate viene riportato nell'allegato A/2 Risultato di Amministrazione – Quote Vincolate. Si riporta di seguito il riepilogo degli accantonamenti / vincoli presenti nel risultato di amministrazione:

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	43.429,29	401.279,47
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	1.993.933,98	2.399.315,51
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	376.949,07	398.934,47
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	2.414.312,34	3.199.529,45

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
			Investimento CED	35.666,07	0,00	35.666,07	0,00	0,00	0
			Investimenti Protezione Civile		14.000,00	14.000,00			0,00
			Investimenti Direzione	854,38		854,38			0,00
999999/0	Accantonamento ris.amm. 2018 non impiegato		Trasferimenti per biblioteche associate da erogare al capofila	352,00					352,00
Totale				36.872,45	14.000,00	50.520,45	0,00	0,00	352,00
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					352,00

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 2019 spesa finale pari a euro 5.831.353,02 è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE	€ 7.367.977,32	€ 6.575.435,23	€ 143.765,00	€ 0,00	€ 5.171.993,10	€ 10.582,83	€ 0,00	€ 5.831.353,02

Il FPV finale spesa 2019 al 31/12/2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020;

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 1.454.795,15
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 4.376.557,87
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 5.831.353,02

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 183.404,54
Trasferimenti correnti	€ 119.188,50
Incarichi a legali	€ 1.725,00
Altri incarichi	€ 6.000,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 526.727,30
Altro	€ 617.749,81
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 1.454.795,15

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

L'evoluzione del Fondo Pluriennale Vincola è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.770.795,48	€ 1.278.885,06	€ 1.554.668,19	€ 1.578.939,13	€ 1.454.795,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 578.289,25	€ 718.634,85	€ 848.902,89	€ 275.560,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 0,00	€ 406.250,94	€ 436.861,76	€ 451.667,94	€ 737.922,00
- 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***		€ 294.344,87	€ 399.171,58	€ 278.368,30	€ 441.312,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 2.770.795,48				

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 111.770,61	€ 823.399,58	€ 484.689,29	€ 5.889.038,19	€ 4.376.557,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 91.903,60	€ 209.953,60	€ 198.301,07	€ 44.996,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 731.495,98	€ 274.735,69	€ 5.690.737,12	€ 4.331.561,25
- 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 14.232.060,98 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.517.639,84
RISCOSSIONI	(+)	8.309.935,75	31.669.012,09	39.978.947,84
PAGAMENTI	(-)	5.241.156,15	36.967.585,65	42.208.741,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.287.845,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.287.845,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	12.434.295,84	15.845.153,91	28.279.449,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	514.663,06	9.989.218,57	10.503.881,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.454.795,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.376.557,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			14.232.060,98

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾		9.679.762,45
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		32.813,00
Altri accantonamenti		31.341,32
Totale parte accantonata (B)		9.743.916,77
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		401.279,47
Vincoli derivanti da trasferimenti		2.399.315,51
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		398.934,47
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		3.199.529,45
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		352,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.288.262,76
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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)	€ 12.839.230,38	€ 12.593.284,43	€ 14.232.060,98
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.470.671,40	€ 9.431.327,92	€ 9.743.916,77
Parte vincolata (C)	€ 1.579.587,16	€ 2.457.800,12	€ 3.199.529,45
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.125.797,22	€ 36.520,45	€ 352,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 663.174,60	€ 667.635,94	€ 1.288.262,76

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

Si riepiloga l'utilizzo nell'esercizio 2019 dell'avanzo di amministrazione 2018:

Applicazioni	ACCANTONATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
Previsione		172.400,00			172.400,00
DELCO16	121.152,59	730.728,75	36.520,45	494.591,18	1.382.992,97
DELCO31		9.998,50	500,00	30,00	10.528,50
DELCO35		117.035,83		4.538,00	121.573,83
DELCO42				158.600,76	158.600,76
DELCO52		54.440,21		63.713,60	118.153,81
DELGO17		971.433,30			971.433,30
DELGO73				7.500,00	7.500,00
TOTALE AVANZO APPLICATO					2.943.183,17
AVANZO 2018					12.593.284,43
RESIDUO					9.650.101,26

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 Giunta Unione 26 del 10/03/2020, successivamente integrata con deliberazione Giunta Unione n. 27 del 24/03/2020 munite dei rispettivi pareri dell'Organo di revisione (n. 66 del 09/03/2020 e n. 67 del 20/03/2020).

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 ha comportato le seguenti variazioni:

All.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	5.917.948,79
B	Residui passivi cancellati definitivamente	6.587.481,54
C.1	Residui attivi reimputati	-
C.2	Residui passivi reimputati	5.029.629,59
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui	12.434.295,84
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza	15.845.153,91
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui	514.663,06
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza	9.989.218,57
F	Maggiori residui attivi riaccertati	35.715,39

Si riepilogano di seguito le movimentazioni dei residui attivi e passivi:

RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui reimp. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riaccertare (D+F)
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	8.085.561,72	6.091.618,65	-7.780,81	1.986.162,26	24,56	6.723.363,45	8.709.525,71
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	9.920.906,88	1.859.414,18	-678.426,41	7.383.066,29	74,42	4.019.624,62	11.402.690,91
GEST. CORRENTE	18.006.468,60	7.951.032,83	-686.207,22	9.369.228,55	52,03	10.742.988,07	20.112.216,62
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.116.877,60	53.109,12	-70,88	3.063.697,60	98,29	4.762.656,11	7.826.353,71
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	311.400,00	311.400,00
GEST. CAPITALE	3.416.877,60	353.109,12	-70,88	3.063.697,60	89,66	5.074.056,11	8.137.753,71
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.163,49	5.793,80	0,00	1.369,69	19,12	28.109,73	29.479,42
TOTALE	21.430.509,69	8.309.935,75	-686.278,10	12.434.295,84	58,02	15.845.153,91	28.279.449,75

RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da reimpegnare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	5.322.162,25	4.678.640,29	-228.385,18	415.136,78	7,80	7.243.864,46	7.659.001,24
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	320.358,89	235.567,06	-2.391,83	82.400,00	25,72	2.316.762,13	2.399.162,13
TIT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	28.865,00	28.865,00	0,00	0,00	0,00	28.865,00	28.865,00
TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	315.501,64	298.083,80	-291,56	17.126,28	5,43	399.726,98	416.853,26
TOTALE	5.986.887,78	5.241.156,15	-231.068,57	514.663,06	8,60	9.989.218,57	10.503.881,63

Si riporta il riepilogo dei residui finali per anno di formazione:

Residui	2014 E ANNI PRECEDENTI	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
TITOLO II	263.825,59	479.332,53	259.252,99	266.122,00	717.629,15	6.723.363,45	8.709.525,71
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	652,50	91.408,14	92.060,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	40.000,00	50.566,48	375.961,98	466.527,00
TITOLO III	224.054,64	906.526,29	1.664.149,98	1.382.032,99	3.206.302,39	4.019.624,62	11.402.690,91
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	12.595,82	15.711,31	13.254,79	18.610,36	15.612,97	10.279,41	86.061,00
di cui sanzioni CdS	197.722,50	788.939,71	1.526.332,22	1.105.609,15	2.808.991,04	2.538.951,62	8.966.544,00
Tot. Parte corrente	487.880,23	1.385.858,82	1.923.402,97	1.648.154,99	3.923.931,54	10.742.988,07	20.112.216,62
TITOLO IV	0,00	0,00	143.697,60	0,00	2.920.000,00	4.762.656,11	7.826.353,71
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui TRASF. REG. CAP	0,00	0,00	143.697,60	0,00	2.820.000,00	4.762.656,11	7.726.353,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	143.697,60	0,00	2.920.000,00	4.762.656,11	7.826.353,71
TITOLO VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	311.400,00	311.400,00
TITOLO IX	857,30	0,00	81,50	128,74	302,15	28.109,73	29.479,42
TOTALE	488.737,53	1.385.858,82	2.067.182,07	1.648.283,73	6.844.233,69	15.845.153,91	28.279.449,75
PASSIVI							
TITOLO I	0,00	0,00	4.251,65	47.978,62	362.906,51	7.243.864,46	7.659.001,24
TITOLO II	0,00	0,00	70.000,00	0,00	12.400,00	2.316.762,13	2.399.162,13
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.865,00	28.865,00
TITOLO VII	0,00	0,00	0,00	1.826,43	15.299,85	399.726,98	416.853,26
TOTALE	0,00	0,00	74.251,65	49.805,05	390.606,36	9.989.218,57	10.503.881,63

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate in relazione alle singole tipologie di entrata, con evidenziazione del metodo di calcolo.

L'Ente 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.

Al 31/12/2019 il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ammonta a complessivi €. 9.679.762,45, così determinati:

1	Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	+	8.943.994,25
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2019 (previsioni definitive)	+	2.059.401,45
3	Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili	+	
4	Totale risorse disponibili al 31/12/2019 (1+2+3)	+	11.003.395,70
5	FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2019*	-	9.679.762,45
6	Quota da reperire tra i fondi liberi (4-5, se negativo)**	-	-
7	Quota svincolata (5-4, se positivo)***	+	1.323.633,25

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 32.813,00, 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.

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente.

Al momento le controversie legali ancora aperte per le quali è possibile la *probabilità di soccombenza* sono relative ai sinistri attivati presso le compagnie assicurative e ai ricorsi ancora aperti a carico dell'Unione.

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 il fondo rischi contenzioso risulta così quantificato:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2019	+	32.813,00
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2019	+	-
3	Utilizzi	-	-
4	Altre variazioni:	+/-	-
5	Fondo rischi contenzioso al 31/12/2019	-	32.813,00

Fondo passività potenziali

Al 31 dicembre 201 si registrano le seguenti passività potenziali:

- Accantonamenti per crediti perenti € 2.020
- Vincoli per fatture fornitori pregresse in via di definizione € 19.321,32
- Accantonamenti per conguagli utenze sede di San Pietro in casale in attesa di rendicontazione € 10.000

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 il fondo per passività potenziali risulta così quantificato:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo passività potenziali nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2019	+	24.997,32
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2019	+	-
3	Utilizzi	-	2.440,00
4	Altre variazioni: riduzione residuo in attesa di definizione	+/-	8.784,00
5	Fondo passività potenziali al 31/12/2019	-	31.341,32

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.921.416,07
203	Contributi agli investimenti	89.425,80
204	Altri trasferimenti in conto capitale	
205	Altre spese in conto capitale	
	TOTALE	7.010.841,87

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 19.304.984,35	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 7.852.996,53	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 27.157.980,88	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.715.798,09	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 28.293,70	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.678.504,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 28.293,70	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,01%

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

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

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)		€ 86.595,00	€ 357.730,00
Nuovi prestiti (+)		€ 300.000,00	€ 311.400,00
Prestiti rimborsati (-)		-€ 28.865,00	-€ 48.865,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ -	€ 357.730,00	€ 620.265,00
Nr. Abitanti al 31/12		74.002,00	74.402,00
Debito medio per abitante	-	4,83	8,34

Nell'anno 2018 è stato assunto Mutuo di € 300.000,00 per la realizzazione dell'asse ciclopedonale Reno Galliera con l'Istituto per il Credito Sportivo, con oneri finanziari a totale carico dello Stato. Il finanziamento è stato richiesto dall'Unione per i comuni di Castello d'Argile, Pieve di Cento e San Pietro in Casale. I tre comuni rimborsano annualmente, all'Unione Reno Galliera, le quote del mutuo pagate. Periodo di Ammortamento: 01/01/2019 – 31/12/2033.

Nel 2019 è stato contratto Mutuo di € 311.400,00 per la realizzazione della ciclovia ER19 Lungoreno, con oneri finanziari a totale carico dello Stato (bando "Comuni in pista")

La richiesta è stata effettuata per conto dei comuni di Castello d'Argile, Galliera e Pieve di Cento.

Periodo di Ammortamento: 01/01/2020 – 31/12/2034.

Debiti a breve termine:

- Leasing finanziario di € 86.595 (quota capitale) relativo all'acquisto e posa in opera di un rilevatore di velocità per la sicurezza stradale. Il leasing ha durata di 3 anni (2018/2020) al termine del quale l'apparecchio entrerà nella piena proprietà dell'Ente senza ulteriore riscatto.

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

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE

Oggetto	2016	2018	2019
Oneri finanziari	-	21.795,00	28.293,70
Quota capitale	-	28.865,00	48.865,00
TOTALE	-	50.660,00	77.158,70

I mutui accessi con l'Istituto di Credito Sportivo hanno contestualmente ricevuto un contributo statale in conto interessi che azzerava gli oneri finanziari a carico dell'Ente. Gli oneri finanziari evidenziati si riferiscono a leasing finanziario.

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, in quanto non ne ricorrono i presupposti.

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, analizza quanto segue:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada elevate nell'ultimo quadriennio

	2016	2017	2018	2019 previsione
accertamento	1.900.790,62	1.946.949,21	1.739.724,98	2.270.197,37
riscossione (competenza+residui incassati anno successivo)	1.209.815,74	1.223.833,26	1.129.622,73	1.151.995,76
%riscossione	63,65%	62,86%	64,93%	50,74%
FCDE	690.974,88	723.115,95	609.402,25	913.300,40
% accantonamento al FCDE	36,35%	37,14%	35,03%	40,23%

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA				
	Accertamento 2016 - consuntivo D.G.U. 88/2017	Accertamento 2017 consuntivo D.G.U. 88/2018	Accertamento 2018 - consuntivo D.G.U. 85/2019	Accertamento 2019 - Previsione
Sanzioni CdS	1.778.333,31	1.946.949,21	1.642.288,15	2.033.100,00
Spese accessorie	131.855,67	135.222,55	104.668,28	0,00
dest. Art 142	219.047,65	305.970,93	257.376,54	600.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	417.606,14	452.931,66	646.551,51	502.800,00
entrata netta	1.009.823,85	1.052.824,07	633.691,82	930.300,00
50% DA DESTINARE	504.911,93	526.412,04	316.845,91	465.150,00
destinazione a spesa corrente vincolata	257.227,98	262.603,01	292.422,96	232.575,00
% per spesa corrente	25,47%	24,94%	46,15%	25,00%
destinazione a spesa per investimenti	378.683,94	394.809,03	158.422,96	232.575,00
% per Investimenti	37,50%	37,50%	25,00%	25,00%
TOTALE DESTINATO	635.911,92	657.412,04	450.845,92	465.150,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 7.700.652,22	
Residui riscossi nel 2019	€ 547.123,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 680.731,02	
Residui al 31/12/2019	€ 6.472.797,48	84,06%
Residui della competenza	€ 2.571.818,30	
Residui totali	€ 9.044.615,78	117,45%
FCDE al 31.12.2019	€ 8.709.073,73	96,29%

Proventi dalla vendita dei beni e servizi, proventi dalla gestione dei beni e altre entrate correnti

Per quanto riguarda i proventi delle risorse patrimoniali diverse dal codice della strada, le entrate accertate nell'anno 2019 sono di €4.888.286,79 e rispetto agli ultimi tre esercizi hanno avuto la seguente evoluzione:

Proventi dei beni dell'ente	2017	2018	2019
Accertamento	4.342.145,61	4.722.745,90	4.888.286,79
Riscossione	3.151.972,82	3.281.517,59	3.440.480,47
% di riscossione in competenza	72,59%	69,48%	70,38%
Residuo al 31/12	1.190.172,79	1.441.228,31	1.447.806,32
FCDE	327.200,80	371.856,71	179.772,53
% impatto fcde sul totale accertato	7,54%	7,87%	3,68%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	2.220.254,20	
Residui riscossi nel 2019	1.312.290,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-2.304,61	
Residui al 31/12/2019	910.268,81	38,60%
Residui della competenza	1.447.806,32	61,40%
Residui totali	2.358.075,13	
FCDE al 31/12/2019	970.688,72	41,16%

Spese correnti

Si riepilogano di seguito le spese correnti suddivise per macroaggregati:

Macroaggregati	Rendiconto 2019
101 redditi da lavoro dipendente	€ 7.951.336,25
102 imposte e tasse a carico ente	€ 475.713,82
103 acquisto beni e servizi	€ 13.648.011,02
104 trasferimenti correnti	€ 5.583.098,33
105 trasferimenti di tributi	€ -
106 fondi perequativi	€ -
107 interessi passivi	€ 28.293,70
108 altre spese per redditi di capitale	€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 255.807,13
110 altre spese correnti	€ 1.385.879,76
TOTALE	€ 29.328.140,01

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. 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;
- dei vincoli disposti dall'art. 32 comma 5 del TUEL in merito al non superamento delle spese di personale considerate nel consolidato dei comuni aderenti all'Unione.

Con riferimento ai vincoli disposti dall'art. 1, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità, si prende atto che l'Ente non è soggetto direttamente ai vincoli di spesa del personale in quanto la propria spesa viene ripartita tra gli enti facenti parte dell'Unione.

La gestione del personale negli ultimi quattro anni ha subito il seguente andamento:

	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Numero dipendenti	188	198	206	215
Spesa del personale	6.724.679,20	6.681.400,66	7.798.178,77	7.951.336,25
Costo medio per dipendente	35.769,57	33.744,45	37.855,24	36.982,96
Numero abitanti	73.546	74.000	74.329	74.915
Numero abitanti per dipendente	0,0026	0,0027	0,0028	0,0029
Costo del personale pro-capite	91,44	90,29	104,91	106,14

Dal 2017 la spesa di personale subisce un incremento a causa del conferimento in Unione da parte del Comune di San Giorgio di Piano della gestione dei servizi alla persona.

Dall'anno 2018 vi è stato il conferimento, con conseguente incremento della spesa di personale, dei servizi alla persona da parte del comune di Argelato.

Si è proceduto inoltre alla riorganizzazione della pianta organica dell'Ente, al fine di renderla maggiormente conforme e funzionale rispetto alle caratteristiche ed ai bisogni dell'Ente.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018 rispettano la normativa vigente.

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli in materia di contenimento delle spese, di cui al risultato della seguente tabella:

ND	Tipologia di spesa	Limite	Spesa sostenuta	Differenza
1	Studi e incarichi di consulenza	287,00	-	287,00
2	Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza	15.192,00	13.036,90	2.155,10
3	Missioni	5.153,05	5.565,00	- 411,95
4	Formazione	8.469,00	12.865,86	- 4.396,86
5	Autovetture (spese di esercizio)	-	-	-
6	Autovetture (acquisto)	-	-	-
7	Acquisto mobili e arredi	-	-	-
TOTALI		29.101,05	31.467,76	- 2.366,71

Dalla relazione sulla gestione al Rendiconto si evince che è stata organizzata dell'ente della formazione "in house" trasversale per tutti i comuni dell'Unione per un importo di €. 8.971,06.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse (Consiglio Unione n. 32 del 28/09/2017).

L'esito di tale ricognizione,

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100.

Revisione periodica delle partecipazioni (art. 20 D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 67 del 19/12/2019 alla ricognizione ed all'analisi di tutte le partecipazioni possedute, ai fini della loro razionalizzazione ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016.

Elenco Enti / Organismi Partecipati

	Denominazione Cod. Fisc. - Part. Iva	Quota in % del patrimonio detenuta dalla RG	Indirizzo internet
<u>Società partecipata pubblica</u>	LEPIDA scpa CF/PI 02770891204	0,0014%	https://lepida.net/
<u>Ente pubblico partecipato</u>	AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "PIANURA EST" CF/PI 03510961208	47,75%	http://www.asppianuraest.bo.it/

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica che ha portato a rilevare un risultato economico di €. 219.717,26.

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.

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti positivi della Gestione	31.100.459,89
B	Componenti negativi della Gestione	30.045.624,32
A-B	Risultato della Gestione Operativa	1.054.835,57
C	Risultato della Gestione Finanziaria	-28.293,70
D	Risultato delle rettifiche dell'Attività Finanziaria	0
E	Risultato della Gestione Straordinaria	-333.660,55
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	692.881,32
	Imposte	473.164,06
	Risultato d'esercizio	219.717,26

La gestione operativa chiude con un risultato positivo pari a € 1.054.835,57, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

La gestione finanziaria chiude con un risultato negativo di € -28.293,70 dovuto agli interessi passivi, rilevati alla voce interessi passivi presente negli oneri finanziari.

La voce rettifiche di valore di attività finanziarie chiude con un risultato di € 0,00 in quanto l'ente non detiene partecipazioni remunerative e non ha concesso crediti a soggetti terzi

La gestione straordinaria chiude con un risultato positivo di € -333.660,55. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € 394.493,62

ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 728.154,17

Le imposte sono pari a € 473.164,06 e corrispondono all'IRAP.

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

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 sintetizzabili:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2019	VARIAZIONI
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI			-
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>	617.350,07	607.965,42	- 9.384,65
<i>II-III - Immobilizzazioni materiali</i>	1.268.878,66	7.835.092,68	6.566.214,02
<i>IV - Immobilizzazioni Finanziarie</i>	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.886.228,73	8.443.058,10	6.556.829,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE			-
<i>I - Rimanenze</i>	-	-	-
<i>II - Crediti</i>	19.098.758,08	25.306.726,49	6.207.968,41
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	1.000,00	956,92	- 43,08
<i>IV - Disponibilità liquide</i>	4.771.703,75	2.477.878,60	- 2.293.825,15
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	23.871.461,83	27.785.562,01	3.914.100,18
D) RATEI E RISCONTI			-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25.757.690,56	36.228.620,11	10.470.929,55

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2019	VARIAZIONI
A) PATRIMONIO NETTO	11.068.463,04	6.580.721,10	- 4.487.741,94
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.953.110,27	9.714.783,76	4.761.673,49
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	6.811.119,25	12.232.145,24	5.421.025,99
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.924.998,00	7.700.970,01	4.775.972,01
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25.757.690,56	36.228.620,11	10.470.929,55
CONTI D'ORDINE			
TOTALE CONTI D'ORDINE	20.985.125,04	14.225.466,59	- 6.759.658,45

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

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

In applicazione del principio della contabilità economico-patrimoniale n. 6.3, a decorrere dal rendiconto 2017, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per un totale di €. 0,00 in quanto l'ente non è proprietario di tali categorie di beni

La variazione del patrimonio netto, pari a €. -4.487.741,94 non corrisponde al risultato economico dell'esercizio per i seguenti motivi quanto si è proceduto ad un riallineamento del Fondo svalutazione crediti in coincidenza con il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità finanziario che negli anni precedenti era stato accantonato a riserva (compresa nel patrimonio netto). La situazione risulta in questo modo più coerente con l'attività finanziaria dell'ente.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	5.095.618,85
Riserve	1.265.384,99
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.265.384,99
<i>da capitale</i>	-
<i>da permessi di costruire</i>	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-
Risultato economico dell'esercizio	219.717,26
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.580.721,10

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti formula le seguenti considerazioni:

a) Riguardo alla parte corrente

Congrui ed attendibili gli accertamenti di entrata e gli impegni di previsioni di spesa sulla base della documentazione prodotta e delle informazioni in proprio possesso, con particolare riferimento alla salvaguardia degli equilibri art. 193 TUEL, al fondo pluriennale vincolato e re-imputazioni effettuate, alla quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità ed al rispetto in generale della normativa.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme l'accertamento dei mezzi di copertura finanziaria alle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Conseguiti gli obiettivi relativi agli equilibri di finanza pubblica così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e ss.mm.ii.

L'organo di revisione invita l'Ente a porre particolare attenzione al rispetto puntuale da parte dei comuni aderenti al pagamento dei relativi trasferimenti nei confronti dell'Unione a compartecipazione delle spese effettuate, al fine di non compromettere gli equilibri di cassa. A tal fine si richiede di inoltrare periodicamente a questo organo di revisione situazione dettagliata dell'eventuale situazione debitoria non saldata da parte degli enti aderenti.

L'organo di revisione richiede inoltre il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al rendiconto 2019 entro trenta giorni dal termine fissato per la relativa approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

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

(DR.SSA MONICA FONTI)