

COMUNE DI GUALTIERI

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. DANILO COSTETTI

Sommario

INTRODUZIONE	04
CONTO DEL BILANCIO	04
Premesse e verifiche	04
Gestione Finanziaria	06
Fondo di cassa	06
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	06
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	07
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondi spese e rischi futuri	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
Concessioni di garanzie	18
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	18
Contratti di leasing	18
Strumenti di finanza derivata	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
Entrate	19
Spese correnti	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali	21
Partecipazioni possedute dall'Ente	22
CONTO ECONOMICO	22
STATO PATRIMONIALE	23
Attivo	23
Passivo	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	25
CONCLUSIONI	25

Comune di Gualtieri

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approva o presenta

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

Gualtieri lì 30 Maggio 2020

L'organo di revisione

Rag Costetti Danilo



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Costetti Rag. Danilo, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 67 in data 06 novembre 2018;

- ◆ ricevuta in data 25 maggio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 67 del 23 maggio 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 (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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 (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ 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 dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'articolo 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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle n. 12 variazioni di bilancio;

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Gualtieri registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di complessivi n. 6.507 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Bassa Reggiana;
- 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, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente pur non avendo ancora 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, provvede a tale invio a mezzo del Segretario Comunale;
- 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 l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non ricorre la fattispecie;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto all'esercizio precedente;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di tale tipologia di debiti;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati rilevati 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, acquistato e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	20.828,74	93.926,23	-€ 73.097,49	22,18%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	2.147,80	3.651,60	-€ 1.503,80	58,82%	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 22.976,54	€ 97.577,83	-€ 74.601,29	23,55%	

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)	€ 1.361.576,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.361.576,59

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.668.352,30	€ 1.474.637,16	€ 1.361.576,59
di cui cassa vincolata	€ -	€ 42.201,63	€ 39.491,72

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

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

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

Non si rilevano superamenti dei termini di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.141.634,64.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.023.739,41 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 988.688,43 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.141.634,64
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	72.623,83
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	45.271,40
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.023.739,41
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.023.739,41
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	35.050,98
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	988.688,43

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*	-€ 14.983,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 691.237,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-€ 340.013,81
SALDO FPV	€ 351.223,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.070,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 65.848,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 64.777,21
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 14.983,20
SALDO FPV	€ 351.223,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 64.777,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 805.394,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.070.542,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 3.276.953,85

*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	€ 4.067.995,68	€ 4.119.836,86	€ 3.137.425,22	76,15411305
Titolo II	€ 325.958,82	€ 321.438,39	€ 234.866,41	73,06731781
Titolo III	€ 878.291,69	€ 894.610,43	€ 696.505,27	77,85570642
Titolo IV	€ 1.439.219,22	€ 477.297,83	€ 215.060,68	45,05796308
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	53.938,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.335.885,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.766.948,61
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	61.680,49
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	(-)	171.780,00
<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)		389.414,75
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	(+)	606.694,00
<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	(-)	
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)		996.108,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	72.623,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	923.484,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	35.050,98
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		888.433,94

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	198.700,08
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	637.299,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	477.297,83
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	889.438,10
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	278.333,32
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)		145.525,89
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	45.271,40
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		100.254,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		100.254,49
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.141.634,64
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		72.623,83
Risorse vincolate nel bilancio		45.271,40
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.023.739,41
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		35.050,98
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		988.688,43

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		996.108,75
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	606.694,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	72.623,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	35.050,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		281.739,94

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella sede di bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
20031.1 FONDO POTENZIALI MAGGIORI TRASFERIMENTI ALL' ASP		35.194,60	0,00	24.000,00	102.060,55	161.255,15
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		35.194,60	0,00	24.000,00	102.060,55	161.255,15
Fondo contenzioso						
20031.1 FONDO CONTENZIOSO E PASSIVITA' POTENZIALI		28.000,00	0,00	0,00	30.000,66	58.000,66
01111.1 COMMISSIONI PER RITARDATI PAGAMENTI UTENZE ENERGETICHE		0,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso		28.000,00	0,00	17.000,00	30.000,66	75.000,66
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20021.1 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (FCDE)		1.436.333,53	-1.070,83	0,00	-97.010,23	1.338.252,47
20021.1 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI INESIGIBILI TARES/TARI		558.925,87	0,00	30.368,82	0,00	589.294,69
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.995.259,40	-1.070,83	30.368,82	-97.010,23	1.927.547,16
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
01011.1 ACCANTONAMENTO INDENNITÀ FINE MANDATO SINDACO		6.000,00	-6.000,00	1.255,01	0,00	1.255,01
						0,00
Totale Altri accantonamenti		6.000,00	-6.000,00	1.255,01	0,00	1.255,01
Totale		2.064.454,00	-7.070,83	72.623,83	35.050,98	2.165.057,98

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

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

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

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

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

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

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa (riservato)	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vincol. al 31/12/ N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (2) (gestione del residuo)	Cancellazione se l'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurisanale vincolato da parte dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non vi impegna nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/ N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)+(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
40100.01	Proventi ONERI Concessioni Edilizie	10052.0	MANUTENZIONE VIABILITA' CON ONERI ACQ. SEGNALETICA STRADALE VERTICALE con ONERI			120.521,62	7.524,55	0,00	0,00		120.521,62	120.521,62
		10052.0	LAVORI RAFFORZAMENTO SISMICO IMMOBILI STORICI (ONERI)				1.811,21	0,00	0,00		-1.811,21	-1.811,21
		05012.0	INCARICO PROGETTAZIONE RESTAURO SISMICO E CONSERVATIVO P.ZO SENVIVOGGIO (ONERI)				0,00	30.000,00	0,00		-30.000,00	-30.000,00
		05012.0	CONTRIBUTO QUOTA ONERI SPETTANTI PARROCCHIE (ONERI)				0,00	14.971,84	0,00		-14.971,84	-14.971,84
		01062.0	COSTRUZIONE SPOGLIATOI CAMPO SPORT. GUALTIERI (ONERI)				1.500,00	0,00	-770,56		-1.500,00	-729,44
		06012.0	RIMBORSI ONERI SU CONC. EDILIZIE NON DOVUTI (ONERI)				0,00	19.442,62	0,00		-19.442,62	-19.442,62
		01062.0					0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				0	0,00	120521,62	10.835,76	64.414,46	-770,56		45.271,40	46.041,96
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)				0	0	0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)				0	0	0	0	0	0		0	0
Vincoli finanziamenti attribuiti dall'ente												
Totale vincoli finanziamenti attribuiti dall'ente (V4)				0	0	0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (V5)				0	0	0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (V=V1+V2+V3+V4+V5)				0	0	120521,62	10835,76	64414,46	-770,56		45271,4	46041,96

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=V1-m/1)	45.271,40	46.041,96
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=V2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=V3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=V4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=V5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	45.271,40	46.041,96

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)
	AVANZO LET.D PARTE DESTINATA INVESTIMENTI	DIVERS	DETTAGLIO IN RELAZIONE AL REDICONTO	54.452,68		54.452,68			0,00
40200.01	CONTR.REG.SUPERAMENTO BARRIERE ARCH.PRIV	01062.03	TRASF.CONTR.REG.A PRIVATI BARRIERE ARCH		18.791,91	18.791,91			0,00
40200.01	CONTRIBUTO REGION.RIPRIST. DANNI SISMICI	DIVERS	RIPRIST. DANNI SISMICI (CONTRIBUTO REGIONALE)		214.229,87	214.229,87			0,00
40200.01	TRASFERIMENTI REGIONALE X COSTRUZIONE SPOGLIATOI CAMPO SPORT GUALTIERI	06012.02	COSTRUZIONE SPOGLIATOI CAMPO SPORT GUALTIERI (CONTR. REGIONALE)		45.317,05	45.317,05			0,00
40200.01	CONTRIBUTO STATALE PER MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI	DIVERS	MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI CON CONTRIBUTO STATALE		64.906,95	64.906,95			0,00
40200.01	CONTRIBUTO STATALE D.L.N.34/2019 (DECRETO CRESCITA)	DIVERS	LAVORI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CON CONTRIBUTO STATALE D.L.N.34/2019 (DECRETO CRESCITA)		3.824,70	3.824,70			0,00
40400.01	TRASF.DIR.SUPERFICIE IN DIR.DI PROPRIETA	01112.02	ACQUISTO. P.C. E STAMPANTI CON ALINAZIONE DIRITTI DI SUPERFICE		4.705,73	1.767,83			2.937,90
40400.01	ALIENAZIONE DI ATTREZZATURE CIMITERIALI A SABAR	01052.02	ACQUISTO HARDWARE N.A.C. (CON ALIENAZIONI ATTREZZATURE CIMITERI)		5.000,00	4.490,00			510,00
									0,00
Totale				54.452,68	356.776,21	407.780,99	0,00	0,00	3.447,90
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono									3.447,90

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 53.938,17	€ 61.680,49
FPV di parte capitale	€ 637.299,40	€ 278.333,32
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 3.276.953,85 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.474.637,16 €
RISCOSSIONI	(+)	1.190.988,54 €	4.927.400,41 €	6.118.388,95 €
PAGAMENTI	(-)	885.755,33 €	5.345.694,19 €	6.231.449,52 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.361.576,59 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.361.576,59 €
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.877.141,73 €	1.529.325,93 €	3.406.467,66 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	25.061,24 €	1.126.015,35 €	1.151.076,59 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			61.680,49 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			278.333,32 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			3.276.953,85 €

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non sono previste somme derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.712.779,38	€ 2.875.936,08	€ 3.276.953,85
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.565.788,40	€ 2.064.454,00	€ 2.165.057,98
Parte vincolata (C)	€ 81.397,91	€ 217.694,00	€ 46.041,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 65.516,14	€ 54.452,68	€ 3.447,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.000.076,93	€ 539.335,40	€ 1.062.406,01

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione come da delibera del Consiglio Comunale in corso di approvazione nella seduta del Consiglio Comunale del 20 giugno 2020.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 383.000,00	€ 383.000,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 144.247,40	€ 144.247,40								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 6.000,00		€ -	€ -	€ 6.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 217.694,00					€ -	€ -	€ -	€ 217.694,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 54.452,68									€ 54.452,68
Valore delle parti non utilizzate	#####	€ 12.088,00	€ 1.995.259,40	#####		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	#####	€ 539.335,40	€ 1.995.259,40	#####	€ 6.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 217.694,00	#####

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.61 del 22/04/2020. 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta Comunale n.61 del 22/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.069.201,10	€ 1.190.988,54	€ 1.877.141,73	-€ 1.070,83
Residui passivi	€ 976.664,61	€ 885.755,33	€ 25.061,24	-€ 65.848,04

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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.

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

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

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

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

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.927.547,86.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.070,83 inerenti a proventi per illuminazione votiva e per impianti sportivi e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) Nello Stato Patrimoniale detti crediti non sono stati mantenuti.

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per un importo di euro 75.000,66, 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 75.000,66 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 28.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente ed inerente ad un contenzioso su un vecchio mutuo concesso dall'INDAP al Comune che ha regolarmente pagato le rate capitale e interessi per il periodo di propria competenza del mutuo, poi il mutuo con apposito atto è stato trasferito all'AUSL e per gli anni successivi l'INDAP ha riscontrato mancati pagamenti delle rate in scadenza.
- Euro 47.000,66 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso ed inerenti commissioni per ritardati pagamenti di utenze energetiche per euro 17.000,00 e contenzioso futuro per passività potenziali quantificabile in euro 30.000,66.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento effettuato.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 161.255,15 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2010 conosciute, ed inerenti l'Azienda Servizi alla Persona ASP. In data 01.01.2019, il fondo riportava un saldo di euro 35.194,60, pertanto nel presente esercizio sono state accantonate risorse applicate al bilancio per un importo di euro 24.000,00 e accantonamenti in sede di rendiconto per euro 102.060,55. A seguito di questi accantonamenti, si riscontra che alla data del 31.12.2020 il fondo riporta un saldo di euro 161.255,15.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 6.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.255,01
- utilizzi	€ 6.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.255,01

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.				
Controllo limite art. 204 del T.U.E.L.	2016	2017	2018	2019
	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.108.427,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 171.780,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 936.647,00

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.451.987,00	€ 1.280.207,00	€ 1.108.427,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 171.780,00	-€ 171.780,00	-€ 171.780,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.280.207,00	€ 1.108.427,00	€ 936.647,00
Nr. Abitanti al 31/12	6.471	6.507	6.386
Debito medio per abitante	197,84 €	170,34 €	146,67 €

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	- €	- €	- €
Quota capitale	€ 171.780,00	€ 171.780,00	€ 171.780,00
Totale fine anno	€ 171.780,00	€ 171.780,00	€ 171.780,00

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27.12.2017, n. 205.

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nell'esercizio 2019 non ha utilizzato anticipazioni di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.141.634,64
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.023.739,41
- W3* (equilibrio complessivo): € 988.688,43

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate anche in termini di efficienza nella sola fase di accertamento rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che le entrate tributarie accertate sono riepilogate nel seguente prospetto:

	2019	2018	2017
I.M.U.	1.083.831,74 €	1.086.476,37 €	1.071.169,65 €
I.M.U. recupero evasione	388.130,00 €	504.147,99 €	377.749,00 €
I.M.U. recupero evasione da proc. falliment.	5.362,45 €	228.689,00 €	- €
I.C.I. recupero evasione	- €	- €	2.172,00 €
T.A.S.I.	20.603,06 €	18.887,30 €	21.098,49 €
Addizionale I.R.P.E.F.	417.525,11 €	408.120,31 €	407.107,96 €
Imposta comunale sulla pubblicità	36.165,26 €	44.008,70 €	35.149,59 €
Imposta di soggiorno	- €	- €	- €
I.C.I.	- €	- €	4.588,55 €
Altre imposte	893,50 €	784,17 €	694,15 €
TOSAP	- €	- €	- €
TARI	1.032.854,00 €	1.022.976,00 €	1.022.940,00 €
Recupero evasione TARES + TASI	55.759,00 €	17.089,00 €	40.300,05 €
Tassa concorsi	- €	1.084,65 €	- €
5/1000 gettito IRPEF a favore del comune	1.932,40 €	2.590,67 €	- €
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.202,00 €	4.174,66 €	4.640,81 €
Fondo sperimentale di riequilibrio	- €	- €	- €
Fondo solidarietà comunale	1.071.578,34 €	1.071.578,34 €	1.099.941,00 €
TOTALE ENTRATE TITOLO 1	4.119.836,86 €	4.410.607,16 €	4.087.551,25 €

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti e soggetti

Gli accertamenti delle entrate per trasferimenti negli ultimi tre esercizi, hanno subito la seguente evoluzione:

	2019	2018	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	111.449,05 €	129.841,78 €	118.940,41 €
Contributi e trasferimenti correnti Amm.ni Locali	203.600,34 €	173.725,66 €	118.526,78 €
Contributi e trasferimenti della Regione x funz. D.	- €	- €	- €
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari/Internaz.	- €	- €	- €
Altri trasferimenti	6.389,00 €	- €	10.000,00 €
TOTALE	321.438,39 €	303.567,44 €	247.467,19 €

Entrate Extratributarie

Gli accertamenti delle entrate extratributarie negli ultimi tre esercizi ha subito la seguente evoluzione:

	2019	2018	2017
Vendita beni e servizi e proventi della gestione dei beni	252.983,92 €	363.954,35 €	341.899,98 €
Proventi derivanti dalla attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	7.147,75 €	6.012,42 €	7.247,44 €
Interessi attivi	1,21 €	0,99 €	1,18 €
Altre entrate da redditi di capitale	407.464,58 €	396.989,33 €	416.630,50 €
Rimborsi e altre entrate correnti	227.012,97 €	159.929,09 €	172.666,55 €
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	894.610,43 €	926.886,18 €	938.445,65 €

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 90.662,63	€ 82.086,81	€ 120.521,62
Riscossione	€ 90.662,63	€ 82.086,81	€ 120.521,62

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

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

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 707.282,89	€ 792.938,68	85.655,79 €
102 imposte e tasse a carico ente	€ 97.127,42	€ 112.468,01	15.340,59 €
103 acquisto beni e servizi	€ 2.216.663,46	€ 2.127.326,26	- 89.337,20 €
104 trasferimenti correnti	€ 1.456.734,35	€ 1.619.435,68	162.701,33 €
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	- €
106 fondi perequativi	€ -	€ -	- €
107 interessi passivi	€ -	€ -	- €
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	- €
109 rimborsi e poste correttive dell'entrate	€ 33.967,74	€ 50.125,14	16.157,40 €
110 altre spese correnti	€ 44.092,93	€ 64.654,84	20.561,91 €
TOTALE	€ 4.555.868,79	€ 4.766.948,61	211.079,82 €

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 nella annualità 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;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.152.818,46;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019 e da liquidarsi nella annualità successiva, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

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 che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009: euro – zero;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009: euro 397,69;
- rispetto del divieto di effettuare sponsorizzazioni;
- spese per formazione non superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009: euro 785,00.

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 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.

Il Consiglio Comunale nella riunione del 30 settembre 2019 ha approvato il Bilancio Consolidato del Comune di Gualtieri relativo all'esercizio 2018 con i bilanci dei propri enti strumentali e delle società partecipate. Successivamente ha provveduto all'invio alla BDAP nei termini di legge.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

- con delibera di Consiglio Comunale n. 12 del 07 marzo 2018 il servizio di gestione della pubblica illuminazione;
- con delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 05 marzo 2019 la Gestione in house dei cimiteri e dei relativi servizi.

Partecipazioni possedute dall'Ente

N.	Denominazione	Tipologia giuridica	%	Attività svolta
01	Agenzia Mobilità Reggio Emilia	S.r.l.	0,53%	Trasporto pubblico locale
02	Sa.ba.r.	S.p.a.	9,77%	Attività di esecuzione di servizi diretti e indiretti di trasporto in c/proprio, smaltimento, stoccaggio provvisorio e trattamento dei rifiuti e gestione di impianti per la produzione di energia
03	Sa.ba.r. servizi	S.r.l.	9,77%	Gestione servizio ambientale di raccolta e smaltimento rifiuti
04	Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana	S.c.r.l.	9,80%	Attività di formazione professionale
05	Iren	S.p.a.	0,10%	Gestore servizi di distribuzione acqua – gas – rifiuti - energia
06	AGAC Infrastrutture	S.p.a.	0,90%	Messa a disposizione del gestore del servizio idrico delle reti, degli impianti e dotazioni funzionali all'espletamento del servizio
07	Piacenza Infrastrutture (in dismissione)	S.p.a.	0,36%	Messa a disposizione del gestore del servizio idrico degli impianti e delle dotazioni funzionali all'espletamento del servizio
08	Infrastrutture Fluviali (in dismissione)	S.r.l.	01,00%	Gestore del porto turistico di Boretto
09	Lepida	S.c.p.a.	0,00152611%	Sviluppo sistemi informativi fra Enti della Regione Emilia Romagna
10	Azienda Servizi alla Persona - ASP	Az Intercom.	24,38%	Azienda intercomunale per i servizi alla persona, casa protetta, centro diurno e assistenza domiciliare a persone anziane in difficoltà
11	ACER Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia	Ex IACP	01,09%	Gestore del patrimonio pubblico residenziale popolare
12	Fondazione dopo di noi ONLUS con sede a Guastalla	Fondazione	10,00%	Raccolta fondi per la creazione di strutture residenziali per disabili senza rete familiare
13	Associazione Pro. Di. Gio.	Associazione	07,14%	Politiche giovanili rivolte ai giovani del nostro territorio
14	Associazione PROGETTINFANZIA	Associazione	12,50%	Promozione della cultura dell'infanzia
15	Consorzio Azienda Consorziale Trasporti - ACT	Consorzio	00,53%	Trasporto pubblico locale
16	Destinazione turistica Parma – Piacenza e Reggio Emilia	Organismo pubblico	n.d.	Promozione turistica Emilia Romagna
17	Fondazione museo A. Ligabue	Fondazione	25,00%	Gestione, valorizzazione e promozione del museo Antonio Ligabue

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 13 dicembre 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.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 143.330,86 con un miglioramento rispetto al risultato del precedente esercizio che portava una perdita, depurata della parte straordinaria, pari a Euro 358.074,50.

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

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
901.416,67 €	1.330.887,67 €	926.934,42 €

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.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate sulla base dei 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 contabile 4/2.

L'ente ha in corso di attivazione la dotazione di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, le quali potranno permettere rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate sulla base del patrimonio netto dei rispettivi enti e rilevato dall'ultimo bilancio chiuso dai medesimi.

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.

Non è presente alcun specifico fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, non sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

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 conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

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

	Importo
fondo di dotazione	€ -
a riserva	€ -
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	€ 15.774,01
Totale	€ 15.774,01

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	€ 75.000,66
fondo perdite società partecipate	€ 161.255,15
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 1.255,01
totale	€ 237.510,82

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- 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 nel risultato di amministrazione per euro 46.041,96;
- d) l'elenco analitico delle quote accantonate nel risultato di amministrazione per la somma complessiva di euro 2.165.057,98
- e) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

Nella relazione sono illustrati i criteri di valutazione utilizzati, nonché gli eventuali fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione a seguito dell'esame e delle verifiche effettuate sulla documentazione e sulle risultanze di bilancio prodotte dall'Ente, non ha rilevato irregolarità non sanate e relativi rilievi in merito.

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

RAG. COSTETTI DANILO



