



# COMUNE DI CANOSSA

(Provincia di Reggio Emilia)

## Relazione del Revisore dei Conti

*sulla proposta di deliberazione  
consiliare del rendiconto della  
gestione*

*– sullo schema di rendiconto*

# Anno 2019

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. ARISTIDE PINCELLI

---

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Premesse e verifiche .....	6
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	13
Risultato di amministrazione .....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondo anticipazione liquidità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	18
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
CONTO ECONOMICO .....	25
STATO PATRIMONIALE .....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	28
CONSIDERAZIONI .....	28
CONCLUSIONI .....	28



**Comune di Canossa**  
**IL REVISORE DEI CONTI**

**Verbale n. 41 del 08 aprile 2020**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

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

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

**APPROVA**

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

Ferrara, lì 08 aprile 2020

IL REVISORE DEI CONTI  
Dott. Aristide Pincelli

\_\_\_\_\_

## **INTRODUZIONE**

- ◆ Il sottoscritto ARISTIDE PINCELLI, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 27/04/2018;
- ◆ ricevuta in data 21/03/2020, prot. 2018, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 21/03/2020, 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:

- Entrate
- Entrate riepilogo titoli
- Spese
- Spese per missioni
- Spese riepilogo titoli
- Quadro Generale Riassuntivo
- Equilibri
- Conto economico
- Conto del patrimonio
- Risultato di amministrazione
- Avanzo accantonato
- Avanzo vincolato
- Avanzo per investimenti
- Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)
- Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)
- Entrate per titoli tipologie categorie
- Spese per missioni programmi macroaggregati
- Riepilogo macroaggregati
- Accertamenti pluriennali
- Impegni pluriennali
- Costi per missione
- Enti strutturalmente deficitari
- Indicatori sintetici
- Indicatori analitici entrata
- Indicatori analitici spesa
- Relazione della Giunta Comunale al Rendiconto 2019

- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 25/06/1996 e successive variazioni ed integrazioni (ultima deliberazione C.C. n. 29 in data 08/04/2003);

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti

delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	5
- di cui variazioni di Consiglio	2
- di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL	3
Prelevamenti dal fondo di riserva	6

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

#### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Canossa (RE) registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.740 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;
- relativamente alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 non è stata ancora effettuato in quanto il rendiconto in oggetto è in attesa di approvazione da parte del Consiglio Comunale;
- 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 rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni l'Ente partecipa all'Unione Val d'Enza con i Comuni di Bibbiano, Cavriago, Campegine, Gattatico, Montecchio Emilia, Sant'Ilario d'Enza e San Polo d'Enza (tutti della Provincia di Reggio Emilia);
- NON partecipa a Consorzi di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** avuto rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non 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 dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo non avendone la necessità;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 29/04/2019 per euro 55.000,00 in conto capitale. La deliberazione è stata trasmessa alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazioni dei debiti fuori bilancio</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			55.000,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative / occupazioni d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegni di spesa			
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>55.000,00</b>

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

## **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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del tesoriere)	719.541,21
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	719.541,21

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Disponibilità	842.993,01	745.646,19	719.541,21
Anticipazioni	0	0	0
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0	0	0

L'ente non ha avuto cassa vincolata nell'ultimo triennio.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<b>Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI CASSA</b>		Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
<b>1. Equilibri di Cassa</b>					
<b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>		<b>745.646,19</b>			<b>745.646,19</b>
Entrate titolo 1.00	+	3.389.594,15	2.249.040,10	322.029,88	2.571.069,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
Entrate titolo 2.00	+	216.552,87	113.688,13	33.652,39	147.340,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
Entrate titolo 3.00	+	514.213,21	255.420,51	52.749,18	308.169,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
Entrate titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da oo.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>4.120.360,23</b>	<b>2.618.148,74</b>	<b>408.431,45</b>	<b>3.026.580,19</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
Spese titolo 1.00 spese correnti	+	3.655.738,38	2.374.062,19	494.135,90	2.868.198,09
Spese titolo 2.04 altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00			0,00
Spese titolo 4.00 quote di capitale di amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	133.250,00	133.245,39	0,00	133.245,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità</i>					0,00
<b>Totale Spese C (C = Titolo 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>3.788.988,38</b>	<b>2.507.307,58</b>	<b>494.135,90</b>	<b>3.001.443,48</b>
<b>Differenze D (D = B-C)</b>	<b>=</b>	<b>331.371,85</b>	<b>110.841,16</b>	<b>-85.704,45</b>	<b>25.136,71</b>
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzioni anticipate di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Differenza di parte corrente H (H = D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>331.371,85</b>	<b>110.841,16</b>	<b>-85.704,45</b>	<b>25.136,71</b>
Entrate titolo 4.00 Entrate in conto capitale	+	1.887.002,44	112.090,72	83.342,74	195.433,46
Entrate titolo 5.00 Entrate da riduz. Attività finanziarie	+	150.480,94	54.952,34	0,00	54.952,34
Entrate titolo 6.00 Accensione prestiti	+	730.000,00	570.000,00	0,00	570.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento (F)	+	0,00			0,00
<b>Totale entrate titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)</b>	<b>=</b>	<b>2.767.483,38</b>	<b>737.043,06</b>	<b>83.342,74</b>	<b>820.385,80</b>
Entrate titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da oo.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.02 Riscossioni di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.03 Riscossioni di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate per riscossioni di crediti e altre entrate per riduzioni di attività finanziarie L1 (L1 = titoli 5.02+5.03+5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale entrate per riscossioni di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzioni di attività finanziarie L (L = B1 + L1)	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>2.767.483,38</b>	<b>737.043,06</b>	<b>83.342,74</b>	<b>820.385,80</b>
Spese titolo 2.00 conto capitale	+	1.991.108,93	151.988,68	135.907,73	287.896,41
Spese titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	570.000,00	570.000,00	0,00	570.000,00
<b>Totale spese titolo 2.00 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>2.561.108,93</b>	<b>721.988,68</b>	<b>135.907,73</b>	<b>857.896,41</b>
Spese titolo 2.04 altri trasferimenti in conto capitale (O)	-				0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P= N-O)</b>	<b>=</b>	<b>2.561.108,93</b>	<b>721.988,68</b>	<b>135.907,73</b>	<b>857.896,41</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>206.374,45</b>	<b>15.054,38</b>	<b>-52.564,99</b>	<b>-37.510,61</b>
Spese titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.04 altre spese incremento di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per conc. di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) Anticipazioni da tesoriere	+	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) Chiusura anticipazioni tesoriere	-	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) Entrate c/terzi e partite di giro	+	601.335,80	384.174,51	835,80	385.010,31
Spese titolo 7 (V) Uscite c/terzi e partite di giro	-	677.996,71	358.480,45	40.260,94	398.741,39
<b>Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>1.206.731,58</b>	<b>151.589,60</b>	<b>-177.694,58</b>	<b>719.541,21</b>



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

L'ente **non** ha richiesto nel 2019 l'anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti**

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

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

Non sono stati superati i termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 239.994,88.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 72.409,21, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 103.954,48 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	239.994,88
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio esercizio 2019 (+)	-153.500,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-14.085,67
<b>d) Equilibrio di bilancio (d = a-b-c)</b>	<b>72.409,21</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	72.409,21
e) Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	-31.545,27
<b>f) Equilibrio complessivo (f = d-e)</b>	<b>103.954,48</b>

### **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:

<b>Riscontro risultati della gestione</b>	
<b>Gestione di competenza 2019</b>	
Totale accertamenti di competenza	4.934.084,32
Totale impegni di competenza	4.244.227,95
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>689.856,37</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	102.297,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	695.153,46
<b>SALDO F.P.V.</b>	<b>-592.856,03</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12.261,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	24.552,98

Minori residui passivi riaccertati (+)	33.003,68
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>20.712,47</b>
<b>RIEPILOGO</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	689.856,37
SALDO F.P.V.	-592.856,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	20.712,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	142.994,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	815.000,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>	<b>1.075.707,35</b>

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 competenza (A)	Incassi in competenza (B)	% Incassi / Accertamenti competenza (B/A * 100)
Titolo I	2.649.629,09	2.623.745,90	2.249.040,10	85,72%
Titolo II	176.920,00	156.214,88	113.688,13	72,78%
Titolo III	432.978,00	336.848,68	255.420,51	75,83%
Titolo IV	1.754.700,00	237.879,37	112.090,72	47,12%
Titolo V	720.480,94	624.952,34	54.952,34	8,79%

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.

Si rileva che l'ente si avvale del concessionario Agenzia della Riscossione sono per le partite relative alla TARSU fino all'anno 2012 e/o per ruoli coattivi emessi fino al 31.12.2012.

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:

Equilibrio economico - finanziario		Competenza (accertamenti ed impegni imputati all'esercizio)
A) F.P.V. per spese correnti	(+)	50.664,43
AA) Recupero disavanzo esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1-2-3	(+)	3.116.809,46
C) Entrate Titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti	(+)	0,00
D) Spese titolo I - Spese correnti	(-)	2.794.065,15
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	56.447,54
E) Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) F.P.V. Spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	133.245,39
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
<b>Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>183.715,81</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo di avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	65.987,28
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	16.754,73

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M</b>		<b>232.948,36</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio esercizio 2019	(-)	153.500,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.224,21
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>74.224,15</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	-27.045,27
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>101.269,42</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	77.007,26
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	51.633,00
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	1.432.831,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	570.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	16.754,73
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	362.474,26
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	638.705,92
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
<b>Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAPITALE = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E</b>		<b>7.046,52</b>
Risorse accantonate in conto capitale stanziare nel bilancio esercizio 2019	(-)	0,00
Risorse vincolate in conto capitale del bilancio	(-)	8.861,46
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-1.814,94</b>
Variazione accantonamenti in conto capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	-4.500,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>		<b>2.685,06</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	570.000,00
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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	570.000,00
<b>RISULTATO DI COMPETENZA W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>239.994,88</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	153.500,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.085,67
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>72.409,21</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	-31.545,27
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>103.954,48</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>232.948,36</b>
H) Utilizzo di avanzo di amministrazione per spese correnti	(-)	65.987,28
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	153.500,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (+)	(-)	-27.045,27
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.224,21
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>35.282,14</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE					
Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31.12.2019
	a)	b)	c)	d)	e) = a-b+c-/+d
Fondo anticipazioni liquidità	0,00				0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00				0,00
Fondo contenzioso	10.000,00				10.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	615.000,00		153.500,00	-35.500,00	733.000,00
					0,00
	<b>625.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>153.500,00</b>	<b>-35.500,00</b>	<b>743.000,00</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE						
Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizi 2019 finanziati da entrate vincolate o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31.12.2019
	a)	b)	c)	d)	d)	e) = a-b+c-/+d
Fondo per rinnovi contrattuali	0,00			9.100,00		9.100,00
Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco	6.396,50			1.640,00		8.036,50
Vincoli derivanti da trasferimenti (barriere architettoniche) 2017+2018+2019	8.390,78	8.390,78	1.684,21	8.390,78		10.074,99
Vincoli derivanti da trasferimenti (quote attività estrattive)	2.178,20	2.178,20				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti regionali per elezioni amministrative RER	0,00		5.559,00			5.559,00
Vincoli derivanti da trasferimenti educazione ambientale 2019 non impegnata (cap. 3371)	0,00		2.440,00			2.440,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (economia mutuo ICS impianti sportivi)	0,00			8.861,46		8.861,46
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente : (donazione Ferrarini)	190.000,00					190.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente : conguagli utenze anno precedente non pervenute	12.200,00	12.200,00		5.000,00		5.000,00
						0,00
	<b>219.165,48</b>	<b>22.768,98</b>	<b>9.683,21</b>	<b>32.992,24</b>	<b>0,00</b>	<b>239.071,95</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE						
Descrizione	Risorse al 01/01/2019	Risorse applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizi 2019 finanziati da entrate vincolate o da quote vincolate del risultato di amministrazione ed economie residui	Risorse destinate ad investimenti nel bilancio al 31/12/2019 (avanzo vincolato)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31.12.2019
	a)	b)	c)	d)	d)	e) = a-b+c-/+d
Gestione investimenti COMPETENZA	74.036,88	74.036,88	7.046,52			7.046,52
Gestione investimenti RESIDUI					10.282,28	10.282,28
	<b>74.036,88</b>	<b>74.036,88</b>	<b>7.046,52</b>	<b>0,00</b>	<b>10.282,28</b>	<b>17.328,80</b>

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

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

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

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

F.P.V.	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	50.664,43	56.447,54
FPV di parte capitale	51.633,00	638.705,92
FPV per partite finanziarie	0	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	46.033,50	50.664,43	56.447,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in conto competenza	0	0	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in conto competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	46.033,50	50.664,43	56.447,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in conto competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 del principio contabile 4/2	0	0	0,00
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0	0	0,00
- di cui F.P.V. da riaccertamento straordinario	0	0	0,00

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	56.109,25	51.633,00	638.705,92
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	56.109,25	51.633,00	638.705,92
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0	0	0,00
- di cui F.P.V. da riaccertamento straordinario	0	0	0,00

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.075.707,35=, come risulta dai seguenti elementi:

	<b>Residui</b>	<b>Competenza</b>	<b>Totale</b>
fondo di cassa al 01/01/2019			745.646,19
RISCOSSIONI	492.609,99	3.739.366,31	4.231.976,30
PAGAMENTI	670.304,57	3.587.776,71	4.258.081,28
fondo di cassa al 31/12/2019			<b>719.541,21</b>
RESIDUI ATTIVI	652.057,78	1.194.718,01	1.846.775,79
RESIDUI PASSIVI	139.004,95	656.451,24	795.456,19
DIFFERENZA			1.770.860,81
F.P.V. PARTE CORRENTE			56.447,54
F.P.V. CONTO INVESTIMENTI			638.705,92
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>			<b>1.075.707,35</b>

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

Nei residui attivi sono compresi euro 152.113,31 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze (addizionale comunale all'irpef anno 2019).

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>980.232,42</b>	<b>957.994,54</b>	<b>1.075.707,35</b>
di cui:			
a) parte accantonata	500.000,00	625.000,00	743.000,00
b) Parte vincolata	211.970,12	219.175,48	239.071,95
c) Parte destinata ad investimenti	0	74.036,88	17.328,80
e) Parte disponibile (+/-) *	268.262,30	39.782,18	76.306,60

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.

precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

RISULTATO DI 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	Trasferimenti	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	5.600,00	5.600,00								
Finanziamento spese di investimento	782,18	782,18								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	33.400,00	33.400,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00									
Altre modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	0,00									
Utilizzo parte vincolata	29.175,48					6.396,50	10.578,98		12.200,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	74.036,88									74.036,88
Valore delle parti non utilizzate	815.000,00		615.000,00	10.000,00			190.000,00			
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>957.994,54</b>	<b>39.782,18</b>	<b>615.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.396,50</b>	<b>200.578,98</b>	<b>0,00</b>	<b>12.200,00</b>	<b>74.036,88</b>
Controllo totali	<b>957.994,54</b>	<b>39.782,18</b>	<b>625.000,00</b>			<b>219.175,48</b>				<b>74.036,88</b>

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.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

### 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. 29 del 21/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 29 del 21/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.156.958,98	492.609,99	1.144.667,77	12.291,21

Residui passivi	842.313,20	670.304,57	809.309,52	33.003,68
-----------------	------------	------------	------------	-----------

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

	Insussistenza dei residui attivi	Insussistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	22.596,16	11.903,12
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	1.956,82	21.100,56
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi conto terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>24.552,98</b>	<b>33.003,68</b>
maggiori residui attivi parte corrente	<b>-12.261,77</b>	
<b>TOTALI GESTIONE RESIDUI</b>	<b>12.291,21</b>	<b>33.003,68</b>

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.

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

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

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

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU ordinaria e coattivo (cap. 185 - 191)	Residui iniziali	3.025,40	179.094,07	89.809,58	113.567,05	1.184.285,12	444.095,13	388.700,00
	Riscosso c/residui al 31.12	844,40	6.403,05	3.360,02	75.647,38	1.039.431,24		
	% di riscossione	27,91%	3,58%	3,74%	66,61%	87,77%		
TASI ordinaria e coattivo (cap. 188 - 192)	Residui iniziali				599,87	16.633,63	588,15	500,00
	Riscosso c/residui al 31.12				599,87	16.045,48		
	% di riscossione				100,00%	96,46%		
TARSU TIA TARI (cap. 280 - 284 - 285)	Residui iniziali	74.686,52	36.794,48	31.682,93	88.566,21	92.612,48	334.343,63	277.300,00
	Riscosso c/residui al 31.12	7.574,46	2.537,62	11.236,28	17.862,51	27.650,17		
	% di riscossione	10,14%	6,90%	35,46%	20,17%	29,86%		
Sanzioni per violazioni al codice della strada (ruoli) (cap. 1390)	Residui iniziali					449,55	0,00	0
	Riscosso c/residui al 31.12					449,55		
	% di riscossione					100,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali (cap. 1690 - 1691)	Residui iniziali	10.648,36	3.126,00	2.324,00	3.264,00	4.941,00	27.263,97	24.388,00
	Riscosso c/residui al 31.12	612,39	0,00	0,00	261,00	2.229,00		



	% di riscossione	5,75%	0,00%	0,00%	8,00%	45,11%	67,86%		
Proventi da permesso di costruire (Cap. 3810 - 4000)	Residui iniziali	6.700,00					40.637,72	7.900,00	6.700,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00					39437,72		
	% di riscossione	0,00%					97,05%		

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi **affidati agli agenti della riscossione** dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010.

Tali importi erano già stati stralciati dal conto del bilancio in annualità antecedenti il 2018 e pertanto non incidono sul bilancio dell'ente.

### **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 di aver applicato la media semplice ma integrando tutti i residui delle annualità 2016 e precedenti ad un accantonamento in FCDE al 100%.

Risorsa	DENOMINAZIONE	Residui attivi formatosi nell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto	Residui attivi degli esercizi precedenti	TOTALE RESIDUI ATTIVI c) = (a) + (b)	% di accanton. al fondo svalutazione crediti (d)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (e) = c) x (d)	Fondo svalutazione crediti (f)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>						
191	ACCERTAMENTI ICI - IMU	133.946,28	299.241,25	<b>433.187,53</b>	82,69%	358.200,00	388.700,00
192	ACCERTAMENTI TASI	521,00	0,00	<b>521,00</b>	95,97%	500,00	500,00
284	TARI TASSA SUI RIFIUTI	76.862,05	224.871,59	<b>301.733,64</b>	72,91%	220.000,00	244.200,00
285	TARES	0,00	33.106,99	<b>33.106,99</b>	87,59%	29.000,00	33.100,00
<b>1000000</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>211.329,33</b>	<b>557.219,83</b>	<b>768.549,16</b>	<b>79,07%</b>	<b>607.700,00</b>	<b>666.500,00</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
1440	PROVENTI PER SERVIZIO MENSA SCOLASTICA SCUOLA MATERNA E	21.033,20	11.401,32	<b>32.434,52</b>	46,25%	15.000,00	17.451,00
1460	PROVENTI PER CONCORSO SPESA TRASPORTO ALUNNI	6.370,50	2.923,40	<b>9.293,90</b>	51,65%	4.800,00	5.475,00
1690	FITTI REALI DI FABBRICATI	1.050,00	205,85	<b>1.255,85</b>	15,93%	200,00	374,00
1691	FITTI REALI DI FABBRICATI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E	5.013,00	20.995,12	<b>26.008,12</b>	81,13%	21.100,00	24.014,00
2010	SPONSORIZZAZIONI E PROVENTI PUBBLICITARI PER INIZIATIVE DI VALORIZZAZIONE CULTURALE-SPORTIVO-TURISTICO DEL TERRITORIO	2.202,00	2.922,00	<b>5.124,00</b>	54,64%	2.800,00	4.015,00
2330	RIMBORSO QUOTE SERVIZI EDUCATIVI "FUORI-BANCO" E PRE-POST	2.297,00	2.099,21	<b>4.396,21</b>	50,04%	2.200,00	2.884,00
2370	RIMBORSO SPESE PER ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI	0,00	987,50	<b>987,50</b>	40,51%	400,00	987,00

3000000	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>37.965,70</b>	<b>41.534,40</b>	<b>79.500,10</b>	<b>58,49%</b>	<b>46.500,00</b>	<b>55.200,00</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>			<b>0</b>			
3810	PROVENTI DERIVANTI DA RIMBORSI ONERI DI URBANIZZAZIONE	0	6.700,00	<b>6.700,00</b>	100,00%	6.700,00	6.700,00
4000000	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>6.700,00</b>	<b>6.700,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.700,00</b>	<b>6.700,00</b>
3091	LIQUIDAZIONE MATILDE DI CANOSSA S.R.L.	0,00	4.643,95	<b>4.643,95</b>	99,05%	4.600,00	4.600,00
5000000	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>4.643,95</b>	<b>4.643,95</b>	<b>99,05%</b>	<b>4.600,00</b>	<b>4.600,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>249.295,03</b>	<b>610.098,18</b>	<b>859.393,21</b>	<b>77,44%</b>	<b>665.500,00</b>	<b>733.000,00</b>
							<b>85,29%</b>

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta pertanto a complessivi euro 733.000,00.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato la motivata eliminazione di crediti iscritti in quanto inesigibili.

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

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente NON ha utilizzato il fondo anticipazione liquidità.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00 determinato secondo modalità presuntive visto il ridotto numero di contenziosi in corso.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione prende atto che sono state concluse cause legali (causa Edilca cimitero Ciano che ha prodotto debito fuori bilancio conclusa nel 2019) e non ne sono state attivate delle nuove.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

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

Non è stata accantonata NESSUNA somma 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.

Dal bilancio d'esercizio 2017 ad oggi nessuna partecipata presenta perdite d'esercizio.

#### **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)	6.396,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.640,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>8.036,50</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 9.100,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

MACROAGGREGATI	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	395.223,78	355.275,68	-39.948,10
203 - Contributi agli investimenti	12.327,75	7.198,58	-5.129,17
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>407.551,53</b>	<b>362.474,26</b>	<b>-45.077,27</b>

## 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	
TOTALE PRIMI TRE TITOLO ENTRATA RENDICONTO 2017	3.091.334,50
LIMITE MASSIMO DI SPESA AI SENSI ART. 204 TUEL (10%)	310.915,99
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019	31.583,05
Ammontare complessivo interessi art. 207 TUEL	31.583,05
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0
Ammontare interessi esclusi dal limite	0
Ammontare disponibile per nuovi interessi	279.332,94
AMMONTARE ONER FINANZIARI COMPLESSIVI	31.583,05
INCIDENZA % SUI PRIMI TRE TITOLI ENTRATA RENDICONTO 2017	<b>1,02%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	1.080.618,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	133.245,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	570.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.517.373,06</b>

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

	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Residuo debito (+)	1.345.135,04	1.215.745,76	1.080.618,45
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	570.000,00
Prestiti rimborsati (-)	129.389,28	135.127,31	133.245,39
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale a fine anno</b>	<b>1.215.745,76</b>	<b>1.080.618,45</b>	<b>1.517.373,06</b>

<b>Abitanti al 31 dicembre</b>	<b>3.762</b>	<b>3.740</b>	<b>3.728</b>
<b>Indebitamento pro capite</b>	<b>323,16</b>	<b>288,94</b>	<b>407,02</b>

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

	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Interessi passivi consuntivo	42.087,06	36.908,03	31.583,05
Entrate correnti consuntivo penultimo esercizio	2.869.477,44	3.109.159,94	3.091.334,50
Incidenza %	<b>1,47%</b>	<b>1,19%</b>	<b>1,02%</b>
Limite %	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

### **Concessione di garanzie**

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

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente NON ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

W1 (Risultato di competenza):	€	239.994,88
W2* (equilibrio di bilancio):	€	72.409,21
W3* (equilibrio complessivo):	€	103.954,48

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (competenza)	% Riscossione su accertamenti	somma a residuo	FCDE accantonato competenza 2019
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	200.972,01	66.504,73	33,09%	134.467,28	111.260,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI				0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP				0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi				0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>200.972,01</b>	<b>66.504,73</b>		<b>134.467,28</b>	<b>111.260,00</b>

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

(Cap. 191-192)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	375.948,46	
Residui riscossi nel 2019	62.746,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	13.961,01	
Residui (da residui) al 31/12/2019	299.241,25	79,60%
Residui della competenza	134.467,28	
<b>Residui totali</b>	<b>433.708,53</b>	
<b>FCDE al 31/12/2019</b>	<b>389.200,00</b>	<b>89,74%</b>

### TARSU-TIA-TARI

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

(Cap. 284-285)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	324.839,62	
Residui riscossi nel 2019	66.861,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2019	257.978,58	79,42%
Residui della competenza	76.862,05	
<b>Residui totali</b>	<b>334.840,63</b>	
<b>FCDE al 31/12/2019</b>	<b>277.300,00</b>	<b>82,82%</b>

### Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>			
	2017	2018	2019
Accertamento	37.218,03	62.721,17	40.637,72
Riscossione	36.768,03	62.721,17	39.437,72
	98,79%	100,00%	97,05%

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	37.218,03	13,43%
<b>2018</b>	62.721,17	0,00%
<b>2019</b>	40.637,72	0,00%

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Si rileva che nel rendiconto 2019 non figurano entrate per sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada in quanto la funzione è stata trasferita all'Unione Val d'Enza con decorrenza dal 1° aprile 2014. Le somme accertate sono relative a ruoli ante esercizio 2014 e vengono iscritte per cassa al momento della riscossione.

## **Spese correnti**

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

<b>Descrizione macroaggregati</b>	<b>Impegni anno 2018</b>	<b>Impegni anno 2019</b>	<b>Differenza</b>
Redditi da lavoro dipendente	537.707,26	540.232,73	2.525,47
Imposte e tasse a carico dell'ente	37.482,67	35.925,35	-1.557,32
Acquisto di beni e servizi	1.582.698,01	1.556.627,15	-26.070,86
Trasferimenti correnti	521.985,73	543.101,48	21.115,75
Interessi passivi	36.908,03	31.583,05	-5.324,98
Altre spese per redditi da capitale	0	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	30.203,26	40.308,80	10.105,54
Altre spese correnti	52.665,38	46.286,59	-6.378,79
<b>TITOLO 1</b>	<b>2.799.650,34</b>	<b>2.794.065,15</b>	<b>-5.585,19</b>

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di **euro 34.625,87**;
- 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 **710.574,91=**.
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

<b>Calcolo spesa di personale ex comma 557, Legge n. 296/2006</b>	<b>Somme impegnate 2019</b>
ONERI DIRETTI	425.710,98
ONERI RIFLESSI	109.135,14
RIMBORSO SPESE DI MISSIONE	98,20
DIRITTI DI SEGRETERIA / INCENTIVI PROGETTAZIONE/ELEZIONI	3.052,41
IRAP	27.399,40
IRAP DIRITTI DI SEGRETERIA / INCENTIVI PROGETTAZIONE/ELEZIONI	156,49
IRAP INTERINALI - TIROCINI	663,00
INTERINALE - TIROCINI	7.800,00
CONVENZIONI	40.308,80
	<b>614.324,42</b>
QUOTA PERSONALE UNIONE VAL D'ENZA (PREVISIONE 2019)	122.457,91
	<b>122.457,91</b>
in detrazione F.P.V. ANNO 2018	-50.664,43
F.P.V. ANNO 2019 SPESA (compresi negli stanziamenti preced.)	54.447,54
	<b>3.783,11</b>
	<b>740.565,44</b>
DETRAZIONI:	
TRASFERIMENTI DA ALTRI COMUNI PER COMANDI	0,00
AUMENTI PREVISTI DAL CCNL	21.311,53
RIMBORSO SPESE DI MISSIONE	98,20
DIRITTI DI SEGRETERIA / INCENTIVI PROGETTAZIONE / ELEZIONI	3.052,41
IRAP DIRITTI DI SEGRETERIA / INCENTIVI PROGETTAZIONE / ELEZIONI	156,49
QUOTE PERSONALE CAT. PROTETTE	47.216,40
	<b>71.835,03</b>
	<b>668.730,41</b>
<b>MEDIA SPESE DI PERSONALE TRIENNIO 2011-2013</b>	<b>710.574,91</b>
<b>DIFFERENZA</b>	<b>-41.844,50</b>

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 che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009

- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

Tipologia spesa	Rendiconto 2009 (Impegni)	Riduzione disposta ANNO 2013	Limite di spesa ANNO 2013	Riduzione disposta ANNO 2014	Limite di spesa ANNO 2019	Rendiconto anno 2019
Studi e consulenze	45.726,03	0,80	9.145,21	0,80	7.316,16	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	5.992,40	0,80	1.198,48		1.198,48	198,00
Sponsorizzazioni	0,00	1,00	0,00		0,00	0,00
Formazione	4.520,00	0,50	2.260,00		2.260,00	885,00
<b>TOTALE</b>	<b>56.238,43</b>		<b>28.909,68</b>		<b>10.774,64</b>	<b>1.083,00</b>

## **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 verifica dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati evidenziando piccole differenze positive per l'ente che saranno assorbite nel corso dell'esercizio 2020.

<b>ART. 6 COMMA 4 D.L. 95/2012</b>				
<b>NOTA INFORMATIVA SULLA VERIFICA DEBITI E CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE AL 31.12.2019</b>				
<b>Partecipazione</b>	<b>Codice fiscale</b>	<b>Debiti del Comune verso la società</b>	<b>Crediti del Comune verso la società</b>	<b>NOTE</b>
IREN S.P.A.	07129470014	0,00	0,00	Non risulta pervenuta nessuna dichiarazione in quanto in base alla quota posseduta ed al fatto che la società è quotata in borsa non è tenuta a tale adempimento.
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	02153150350	2.220,18	751,05	Prot. 722/2020: Differenza 1.449,13 + IVA 22% = 1.767,94 tale debito del comune trova riscontro in bilancio negli impegni n. 126/2019 di € 467,94 e nell'impegno n. 518/2019 di € 1.300,00. E' stato inoltre certificato un dividendo 2019 da liquidare nel 2020 di € 4.815,00
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	01429460338	0,00	0,00	Prot. 264/2020
LEPIDA SPA	02770891204	0,00	0,00	Prot. 461/2020 la certificazione avverrà dopo il 31.03.2020
AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	02558190357	0,00	1.547,94	Prot. 1466/2020: La società ha certificato un debito verso il comune di € 1.547,94 relativo a conguagli regionali che sarà versato nel 2020 e pertanto l'importo è stato previsto nel bilancio 2020.
A.C.T. Consorzio Azienda Consorziale Trasporti	00353510357	0,00	0,00	Prot. 1168/2020



### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2019 con deliberazione Consigliare n. 71, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto non vi sono società partecipate dall'Ente che hanno conseguito perdite nell'ultimo triennio.

## **CONTO ECONOMICO**

Il Comune di Canossa, pur con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, non si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019 che consente la redazione in forma ridotta dello stato patrimoniale e del conto economico.

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva il seguente risultato:

	<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
A)	Proventi della gestione	3.365.745,76	3.272.414,99
B)	Costi della gestione	3.469.630,95	3.474.411,52
	<b>Risultato della gestione (A-B)</b>	<b>-103.885,19</b>	<b>-201.996,53</b>
C)	Proventi ed oneri finanziari	33.723,95	17.483,33
D)	Rettifiche di valore attività finanziarie	0	0
E)	Proventi ed oneri straordinari	143.291,51	339.606,92
	<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>73.130,27</b>	<b>155.093,72</b>
	Imposte	30.105,73	29.686,55
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>43.024,54</b>	<b>125.407,17</b>

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 65.270,07, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>PROVENTI DA PARTECIPAZIONE</b>		
<b>SOCIETA'</b>	<b>% DI PARTEC.</b>	<b>PROVENTI</b>
IREN S.P.A.	0,06%	65.235,49

## STATO PATRIMONIALE

### Per tutti gli enti

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO	Anno 2019	Anno 2018	Variazioni
<b>ATTIVO</b>			
A) IMMOBILIZZAZIONI	19.137.512,16	19.375.212,67	-237.700,51
B) ATTIVO CIRCOLANTE	1.833.317,00	1.287.605,17	545.711,83
C) RATEI E RISCONTI	0	0	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>20.970.829,16</b>	<b>20.662.817,84</b>	<b>308.011,32</b>
<b>PASSIVO</b>			
A) PATRIMONIO NETTO	10.952.214,02	10.868.551,76	83.662,26
<i>Fondo di dotazione</i>	134.794,76	7.062.841,65	-6.928.046,89
<i>Riserve da risultato economico di esercizi precedenti</i>	804.037,99	678.630,82	125.407,17
<i>Riserve da permessi di costruire</i>	40.637,72	3.001.672,12	-2.961.034,40
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.929.719,01	0,00	9.929.719,01
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	43.024,54	125.407,17	-82.382,63
			0
B) TOTALE FONDO RISCHI ED ONERI	10.000,00	10.000,00	0,00
C) DEBITI	2.312.829,25	1.922.931,65	389.897,60
D) RATEI E RISCONTI	7.695.785,89	7.861.334,43	-165.548,54
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>20.970.829,16</b>	<b>20.662.817,84</b>	<b>308.011,32</b>
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	640.705,92	51.633,00	589.072,92

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** 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 in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 (patrimonio netto).

#### 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.

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

Si evidenzia che, nell'ambito del patrimonio netto, sono state utilizzate le riserve da permessi di costruire ed il fondo di dotazione per la costituzione delle **riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali come previsto dai principi contabili**.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

### 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 sono per controversie ed altre passività potenziali probabili.

### 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.

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.

I ratei passivi sono relativi alle spese di personale che sono state rinviate all'esercizio 2020 tramite F.P.V..

L'importo al 31/12/2019 dei contributi per investimenti recepisce le movimentazioni dell'anno 2019 nonché la quota imputata a conto economico.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio si evidenzia la necessità di un costante monitoraggio dell'iter della riscossione dei crediti relativi ad accertamenti tributari (IMU-TASI-TARI) e della conseguente determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

## **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.

IL REVISORE DEI CONTI  
DOTT. ARISTIDE PINCELLI

---